

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ООО «Ресторан НЕВСКИЙ»
за 2020 год.**

1. Сведения об организации за 2020 год

Полное наименование организации	ООО «Ресторан НЕВСКИЙ»
Зарегистрировано	ОГРН 1057810119620 от 10.03.2005 года, свидетельство 78 № 005523072
Юридический и почтовый адрес	191040, г. Санкт-Петербург, Пушкинская ул.д. 2/79 литера А пом 4Н
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Аренда и управление собственным недвижимым имуществом 68.20.2
Генеральный директор	Коверин Валентин Андреевич
Главный бухгалтер	Третьякова Тамара Ивановна
Среднесписочная численность, человек	1 чел (в штате организации генеральный директор- 1 ставка, главный бухгалтер-внешний совместитель - 0,5 ставки)

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 году не было.

ООО «Ресторан НЕВСКИЙ» признается субъектом малого предпринимательства и не поименовано в ч. 5 ст. 6 Закона N 402-ФЗ (п. 1 ч. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ). Включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, размещенный на ее сайте (<https://rmsp.nalog.ru>).

ООО «Ресторан НЕВСКИЙ» применяет УСН (уведомление № 184 от 05.04.2005 года), Объект налогообложения – «доход», ставка налога 6%.

С 01 февраля 2016 года ООО «Ресторан НЕВСКИЙ» не осуществляет коммерческую деятельность, как предприятие общественного питания, так как на протяжении 2013, 2014, 2015 года результаты деятельности ресторана были не рентабельны и исчерпаны возможности финансирования его деятельности. В 2017 году ООО «Ресторан НЕВСКИЙ» приобрел нежилое помещение, которое сдает в аренду.

2. Основные показатели деятельности ООО «Ресторан НЕВСКИЙ»

В бухгалтерском учете **выручка** от хозяйственной деятельности признается в момент отгрузки.

Выручка от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 года (*строка 2110* отчета о финансовых результатах)

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Выручка от аренды складского помещения	330	86%
Возмещение коммунальных расходов	54	14%
Итого	384 ✓	100,00%

В бухгалтерском учете расходы, относящиеся к себестоимости продаж, учитываются на балансовом счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются на б/сч 90.02 «Себестоимость продаж».

Себестоимость продаж за 2020 год (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

Тыс. руб.

Себестоимость продаж, в том числе	
Вывоз мусора	18
Электроэнергия, теплоэнергия	16
Общедомовые расходы (эксплуатационные расходы)	20
Амортизация нежилого помещения	4
Итого:	58 ✓

В бухгалтерском учете расходы, относящиеся к расходам по содержанию управленческого персонала учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Управленческие расходы за 2020 год (строка 2220 отчета о финансовых результатах)

Тыс. руб.

Заработная плата	363
Страховые взносы от ФОТ	89
Обслуживание программы Аргос ЭДО	4
Резерв по неотгуленным отпускам	4
Итого:	460 ✓

Прочие доходы и расходы учитываются на балансовом счете 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы», ежемесячно списываются на балансовый счет 91.9 «Сальдо прочих расходов и доходов»

Прочие доходы и расходы за 2020 год (строка 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах)

Тыс. руб.

Тыс. руб.

	Доходы	Расходы
Комиссия за РКО банку		32
Списание Кт задолженнос и со сроком давности	4	
Материальная помощь		200
Итого:	4 ✓	232 ✓

В строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражен ЕДИНЬИ НАЛОГ, с УСН-ДОХОД 6%, начисленный ООО «Ресторан НЕВСКИЙ» за 2020 год в сумме 11 тыс. рублей. ✓

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 года.

3.1. Стр. 1150 «Основные средства» - сальдо на 31.12.2020 года - 484 тыс.руб. ✓

3.1.1. Наличие и движение основных средств

- ✓ Нежилое помещение 4Н (площадью 65,3 кв.м.) по адресу: Пушкинская ул.д.2/79 первоначальной стоимостью 400 тыс.руб ✓
Начисленная амортизация на 31.12.2020 г – 16 тыс.руб ✓
- ✓ Земельный участок под многоквартирным домом по адресу: Пушкинская ул.д.2/79 первоначальной стоимостью 100 тыс.руб ✓
Амортизации не подлежит.
- ✓ Телевизор ЖК «Sharp» - 20 тыс.руб ✓
Начисленная амортизация на 31.12.2020 года – 20 тыс.руб. ✓

Переоценка основных фондов не проводилась.

3.2.Стр. 1210 «Запасы» - сальдо на 31.12.2020 года - 0 тыс. руб. ✓

3.3. Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» – сальдо на 31.12.2020 года- 1 895 тыс. руб. в том числе: ✓

Дебиторская задолженность:

- покупатели и заказчики – **16 тыс.руб.** ✓
в тч: ЗАО «Литературное» (ком.услуги) - 16 тыс.руб
- расчеты с бюджетом по ЕН с УСН – **1 тыс.руб.** (подтверждена справкой из ФНС №9) ✓
- расчеты с бюджетом по СВ – **5 тыс.руб** ✓
- расчеты с прочими дебиторами – **1 873 тыс.руб** ✓
в тч: ЗАО «Литературное» (оплата услуг третьим лицам по письму-обращению) – 1 864 тыс.руб.
ООО «Бистро Литературное» (оплата услуг третьим лицам по письму-обращению) – 4,5 тыс.руб
ООО «Литературное» (оплата услуг третьим лицам по письму-обращению) – 4,5 тыс.руб

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности ОТСУТСТВУЕТ.

3.4. Стр.1240 Финансовые вложения – сальдо на 31.12.2020 года 37,5 тыс.руб : ✓

- ✓ Обыкновенные именные акции ЗАО «Литературное» 5 штук

3.5. Стр.1250 Денежные средства - остаток на 31.12.2020 года на расчетном счете – 566 тыс.руб ✓

3.6. Стр. 1410 Заемные средства – остаток на 31.12.2020 года - 0 тыс.руб. ✓

3.7. Стр. 1520 Кредиторская задолженность – сальдо на 31.12.2020 года – 2 125 тыс. руб., в том числе: ✓

- расчеты с поставщиками – **7 тыс.руб** ✓
 - ✓ ООО «ЖКС № 2» (КУ) - 2 тыс.руб
 - ✓ ПАО «ТГК-1» (теплоэнергия) - 3 тыс.руб
 - ✓ АО «Автопарк» - 2 тыс.руб
 - ✓
- расчеты с бюджетом по налогам (ЕН с УСН, НДС, СВ) – **5 тыс. руб.** ✓
 - ✓ НДС - 4 тыс. руб

- ✓ Страховые взносы - 1 тыс.руб
- расчеты с персоналом по оплате труда – 18 тыс.руб. ✓
- прочие расчеты с кредиторами - 2 095 тыс.руб ✓
(получены денежные займа от ФЛ)

3.8. Стр. 1360 «Резервный фонд»

Согласно учредительным документам ООО «Ресторан Невский» резервный фонд в размере 10% от Уставного капитала общества, что *составляет 2 тыс.руб.* ✓

3.9. Стр.1540 «Оценочные резервы» - резерв по неотгуленным отпускам - 39 тыс.руб. ✓

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности ОТСУТСТВУЕТ.

4. Информация по начисляемым и уплачиваемым налогам:

- ✓ ООО «Ресторан Невский» является собственником земельного участка, расположенного под многоквартирным домом, в связи с чем не уплачивает земельный налог. (Изменения в ст. 389 НК РФ, внесенные ФЗ № 284-ФЗ ст.5); ✓
- ✓ ООО «Ресторан Невский» применяет УСН (доходы), уплачивает ЕН с УСН (6%); ✓

5. Способы ведения бухгалтерского учета (сведения об учетной политике):

- применяет УСН (объект налогообложения – ДОХОД)
- выручка признается в момент отгрузки;
- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- переоценка основных фондов не проводится;
- материально-производственные запасы – по фактической себестоимости;
- прочие доходы б/сч 91.01 и расходы б/сч 91.02 ежемесячно списываются на б/сч 91.09 «Сальдо прочих доходов» и 91.09 «Сальдо прочих расходов»
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке;
- организация является субъектом МП, платит ЕН с УСН и не применяет ПБУ 18/2002;
- ошибка является существенной, если она искажает показатель за отчетный период более чем на 5%.

6. Справочная информация о ООО «Ресторан НЕВСКИЙ»

- не имеет обособленные подразделения, филиалов и представительств, дочерних предприятий;
- не осуществляет расчеты в иностранной валюте;
- не получает государственную помощь;
- не имеет основные средства, непрошедших государственную регистрацию;
- не имеет судебных дел, по которым общество является истцом или ответчиком.



Генеральный директор

Главный бухгалтер

Коверин В.А.
Третьякова Т.И.

Коверин В.А.

Третьякова Т.И.