ООО" ДМ-Лэнд"

ПОЯСНЕНИЯ к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и Отчету о финансовых результатах за 2020 год

I. Общие сведения об организации.

Уставный капитал ООО «ДМ-Лэнд» - 10 070 100,00 рублей.
Учредители общества 100% Ещенко Л.Н.

Средняя численность работников предприятия на 31.12.2020 г. составляет **3**

человек, в т. ч.	3
основного персонала	0
по договорам гражданско-правового характера	
по совместительству	

II. Финансовый результат деятельности

По бухгалтерскому учету

Общая сумма доходов за 2020 год составила **20 013 704,24** руб.

в том числе НДС – 3 335 617,70 руб.

в том числе :		сумма без НДС
доход от рекламно-издательской деятельности и продажи рекламных изданий	17 101 830,46 руб.	14 251 525,41
доход от продажи PDF версий журналов	8 300,00 руб.	6 916,39
доход от продажи МПЗ	85 800,00 руб.	71 500,02
доход от shop d-mir.ru	0,00 руб.	0,00
доход от сдачи земельных участков в аренду	858 894,96 руб.	715 745,76
услуги сторонними СМИ	1 958 878,82 руб.	1 632 398,96
Итого	***20 013 704,24***	***16 678 086,54***

Доля видов доходов в общей выручке	
доход от рекламно-издательской деятельности и продажи рекламных изданий	95,28 %
доходы от других видов деятельности	4,72 %
	100,00 %

Выручка по бухгалтерскому учету от реализации услуг (без учета НДС) 2020 год составила **16 678 086,54** **руб.**

Поскольку выручка от рекламно-издательской деятельности существенно выше всех остальных доходов (уровень существенности 5%) расходы, связанные с реализацией не разделяются по видам доходов.

Выручка от рекламно-издательской деятельности признается доходом на момент передачи рекламных изданий.

Расходы, связанные с реализацией услуг составили ***24 515 523,04*** **руб.**

в том.числе:		
себестоимость продаж	8 773 839,26	90.02
коммерческие расходы	3 482 292,69	90.07
управленческие расходы	12 259 391,09	90.08

Финансовый результат от реализации услуг составил **- 7 837 436,50** **руб.**

Прочие доходы (счет 91.01) составляют ***961 868,01 руб.*** *, в т.ч. НДС по прочей реализации -* 133 333,33

Прочие доходы (счет 91.01) :

Курсовые разницы	34 760,70 руб.	
Проценты по займу начисленные	0,00 руб.	
Корректировка реализации прошлого периода в сторону уменьшения	23 445,60 руб.	
Продажа ОС	800 000,00 руб.	133 333,33
Страховое возмещение	0,00 руб.	
Прочие доходы	27 163,42 руб.	
Восстановлен резерв по сомнительным долгам БУ	35 787,29 руб.	
Налог на имущество списанный за 2 квартал 2020г	5 917,00 руб.	
Земельный налог списанный за 2 квартал 2020г	34 794,00 руб.	

Прочие расходы (счет 91.02) составляют ***1 600 210,23 руб.*** *, в т.ч. НДС по прочей реализации -* 0,00

Прочие расходы (счет 91.02) :

Амортизация ОС (неучитываемые)	100 777,44 руб.	
Комиссия банка	104 741,51 руб.	
Корректировка реализации прошлого периода в сторону уменьшения	140 673,60 руб.	
Курсовые разницы	83 540,25 руб.	
Налог на имущество	23 112,00 руб.	
НДС за счет собственных средств	9 512,56 руб.	
Подарки сотрудникам	17 017,54 руб.	
Материальная помощь	74 828,55 руб.	
Земельный налог	139 179,00 руб.	
Финансовая компенсация	3 230,00 руб.	
Продажа ОС	133 333,33 руб.	
Проценты по займу	122 943,88 руб.	
Резерв по сомнительным долгам БУ	35 787,29 руб.	
Прочие расходы	51 443,68 руб.	
НДС восстановлен	408 820,77 руб.	
НДС по авансам и предоплатам	151 268,83 руб.	
	-	

По бухгалтерскому учету прибыль (убыток) за 2020 год составляет **- 8 475 778,72** руб. **-1 695 155,74**

Условный расход (доход) по налогу на прибыль составляет

за первый квартал	248 300,63	x 20% =	49 660,13	р.
за второй квартал	-4 720 433,38	x 20% =	-944 086,68	р.
за третий квартал	-2 528 312,44	x 20% =	-505 662,49	р.
за четвертый квартал	-1 475 333,53	x 20% =	-295 066,71	р.

Чистая прибыль (убыток) = Бух приб до налогообложения - Условный расход (-УД) - ПНО+ПНА -Прочие расходы, осуществленные за счет прибыли

178 675,93	248 300,63	49 660,13	19 964,70	-0,13	**1кв.2020г.**
-3 781 385,04	-4 720 433,38	-944 086,68	5 038,87	-0,53	**2кв.2020г.**
-2 027 766,52	-2 528 312,44	-505 662,49	5 115,94	0,63	**3кв.2020г.**
-1 217 900,13	-1 475 333,53	-295 066,71	37 633,55	-0,24	**4кв.2020г.**
-6 848 375,77	-8 475 778,72 -	-1 695 155,74 -	67 753,06	-0,27	**2020 год**

По налоговому учету

Выручка от реализации товаров, работ, услуг в целях налогообложения налогом на прибыль за 2020 год составила (без НДС) **16 678 086,54** **руб.**

Внереализационные доходы в целях налогообложения налогом на прибыль за 2020 год составили (без НДС) **805 089,08 руб.**

Курсовые разницы	34 760,70 руб.
Проценты по займу начисленные	0,00 руб.
Корректировка реализации прошлого периода в сторону уменьшения	0,00 руб.
Продажа ОС	666 666,67 руб.
Прочие доходы	27 163,42 руб.
Налог на имущество списанный за 2 квартал 2020г	5 917,00 руб.
Земельный налог списанный за 2 квартал 2020г	34 794,00 руб.
Восстановлен резерв по сомнительным долгам в НУ	35 787,29 руб.

Расходы, уменьшающие доходы от реализации в целях налогообложения налогом на прибыль за 2020 год составили **24 619 344,28 руб.**

Прямые расходы	8 773 839,26 руб.	90.02
Косвенные расходы	15 683 214,02 руб.	90.07+90.08
в т.ч. налоги и сборы	1 360 763,95 руб.	
Земельный налог	139 179,00 руб.	
Налог на имущество	23 112,00 руб.	

Справочно сумма отклонения от данных бухгалтерского учета	
Налог на имущество, Земельный налог, учитываемые в косвенных расходах в НУ (в БУ эти налоги учитываются во внереализационных расходах)	
Сумма отклонения от данных бухгалтерского учет	**162 291**

Внереализационные расходы в целях налогообложения налогом на прибыль за 2020 год составили (без НДС) **942 374,98 руб.**

НДС восстановлен	408 820,77 руб.
Комиссия банка	104 741,51 руб.
Корректировка реализации прошлого периода в сторону уменьшения	117 228,00 руб.
Курсовые разницы	83 540,25 руб.
Продажа материалов	0,00 руб.
Проценты по займу	122943,88 руб.
Финансовая компенсация	3230,00 руб.
Резерв по сомнительным долгам в НУ	35 787,29 руб.
Прочие расходы	48 726,73 руб.
Материальная помощь	17 356,55 руб.

Справочно сумма отклонения от данных бухгалтерского учета		
Амортизация ОС (неучитываемые)		100 777,44
Разница в начислении резерва по сомнительным долгам		0,00
НДС за счет собственных средств		9 512,56
Подарки сотрудникам		17 017,54
Материальная помощь		57 472,00
Штаф, Пени		2 716,95
НДС по авансам и предоплатам 76 АР		151 268,83
Сумма отклонения от данных бухгалтерского учета (Постоянные Разницы)		**338 765,32**

Налоговая база по налогу на прибыль за 2020 год составляет **- 8 078 543,64** руб.

Отложенные налоговые активы за 2020 год составляет **-1 615 709**

Сумма начисленных авансовых платежей стр.210 Листа 02 декларации

Сумма налога на прибыль к доплате (к уменьшению со знаком минус) **-1 615 709**

в том числе

в федеральный бюджет	-242 356
в бюджет субъекта РФ	-1 373 352

Начиная с июля 2016 года ООО "ДМ-Лэнд" обязано платить квартальные и ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль

Ежемесячные платежи в первом квартале 2021 года

28 Января 2021	в федеральный бюджет
28 Января 2021	в бюджет субъекта РФ
28 Февраля 2021	в федеральный бюджет
28 Февраля 2021	в бюджет субъекта РФ
28 Марта 2021	в федеральный бюджет
28 Марта 2021	в бюджет субъекта РФ

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом

	Сумма в бухгалтерском учете	Сумма в налоговом учете	Разница	ПНО	ОНА	Бух. Проводка
Амортизация ОС (строения в Тверской области)	100 777,44	0,00	100 777,44	20 155,49		Дт 99 Кт 68
НДС за счет собственных средств	9 512,56	0,00	9 512,56	1 902,51		Дт 99 Кт 68
Начислены пени, штраф	2 716,95	0,00	2 716,95	543,39		Дт 99 Кт 68
Подарки сотрудникам	17 017,54	0,00	17 017,54	3 403,51		Дт 99 Кт 68
Материальная помощь	57 472,00	0,00	57 472,00	11 494,40		Дт 99 Кт 68
Начисление резерва по сомнительным долгам	0,00	0,00	0,00	0,00		Дт 99 Кт 68
НДС по авансам и предоплатам 76АР	151 268,83	0,00	151 268,83	30 253,77		Дт 99 Кт 68
Итого	**338 765,32**			**67 753,06**		

за первый квартал	**19 964,70**
за второй квартал	**5 038,87**
за третий квартал	**5 115,94**
за четвертый квартал	**37 633,55**

Основные средства на 31.12.2020 г. остаточная стоимость	**1 140 608,80** руб	(счет 01-счет 02)
Амортизация основных средств на 31.12.2020г.		
по бухгалтерскому учету	1 749 567,23 руб	ОС Тверской области и Москвы
по налоговому учету	826 548,33 руб	ОС в Москве
в том числе за отчетный период		
по бухгалтерскому учету	776 689,32 руб	ОС Тверской области и Москвы
по налоговому учету	617 442,12 руб	ОС в Москве
Справочно: Амортизация ОС в Тверской области за отчетный период (2020год)	100 777,44	
Доходные вложения (земельные участки)	**9 788 700** руб.	счет 03
Нематериальные активы на 31.12.2020 г. остаточная стоимость	**1 345 431,99** руб	(счет 04-счет 05+счет 08)
Амортизация нематериальных активов на 31.12.2020г.		
по бухгалтерскому учету	647 700,25 руб	счет 05
по налоговому учету	647 700,25 руб	
в том числе за отчетный период		
по бухгалтерскому учету	205 690,68 руб	счет 05
по налоговому учету	205 690,68 руб	

Дебиторская задолженность **878 920** руб. ***сумма в балансе*** **878 920,13**

Сумма резерва по сомнительным долгам в БУ

в балансе отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам — счет 63 - БУ

Расчеты с покупателями (сч.62.01)	0 руб.	стр.1230
Расчеты с рекламодателями (сч.62.04)	0 руб.	стр.1230
Расчеты по распространению (сч.62.09)	0 руб.	стр.1230
Аванс поставщикам (60.02 -76.ВА)	65 578 руб.	стр.1230
Аванс по налогу на прибыль (68.04)	57 676 руб.	стр.1231
Аванс по НДФЛ (68.01)	руб.	стр. 1231
Аванс по социальному страхованию (69.01)	24 612 руб.	стр.1231
Прочие налоги	0 руб.	стр.1231
Выданные под отчет денежные средства	0 руб.	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0 руб.	стр. 1230
Расчеты с разными дебиторами (76.09)	731 055 руб.	стр. 1230
Расчеты с платежными системами (76.08)	руб.	стр.1230

Кредиторская задолженность **7 364 811**

Расчеты с поставщиками (сч.60.01 + 60.31)	1 492 568 руб.	стр. 1520
Авансы полученные от рекламодателей (62.02-76.АР+62.05- 76.АВ ндс с авансов)	112 043 руб.	стр. 1520
Задолженность перед бюджетом по НДС 68.02	372 523 руб.	стр. 1521
Задолженность перед бюджетом Налог на имуществ	4 896 руб.	стр. 1521
Задолженность перед бюджетом НДФЛ 68.01	24 558 руб.	стр. 1521
Задолженность перед бюджетом земельный налог 68	24 417 руб.	стр. 1521
Задолженность перед внебюджетными фондами	395 854 руб.	стр. 1521
Задолженность перед персоналом по оплате труда (70 + 76.10)	164 352 руб.	стр. 1520
Расчеты с подотчетными лицами	0 руб.	стр. 1520
Расчеты с разными кредиторами (прочие) (76.07 + 76.09)	0 руб.	стр. 1520
Задолженность перед учредителем Ещенко Л.Н	4 773 599 руб.	стр. 1520

Актив баланса = Пассив баланса		**16 151**	тыс. руб.		
Величина чистых активов на 31.12.2020 г. составляет :		-1 037	тыс. руб.	раздел III пассив баланса	
Нераспределенная прибыль на 31.12.2020 г. составляет:		**0**	тыс. руб.	0,00	руб. ДИВИДЕНДЫ К ВЫПЛАТЕ
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составляет		**-6 848**	тыс. руб.	-6 848 375,77	руб.
в том чиле:	за 1 квартал 2020г.	**179**	тыс. руб.	178 675,93	руб.
	за 2 квартал 2020г.	**-3 781**	тыс. руб.	-3 781 385,04	руб.
	за 3 квартал 2020г.	**-2 028**	тыс. руб.	-2 027 765,89	руб.
	за 4 квартал 2020г.	**-1 218**	тыс. руб.	-1 217 900,77	руб.
Выплачено дивидендов в 2020 году:		**0**	тыс. руб.	0,00	руб.
в том числе:	за 4 квартал 2019г.	-	тыс. руб.	-	руб. Решение № от
	за 1 квартал 2020г.	-	тыс. руб.	-	руб.
	за 2 квартал 2020г.	-	тыс. руб.	-	руб.
	за 3 квартал 2020г.	-	тыс. руб.	-	руб.

Главный бухгалтер
Тимар Н.А. _____
21.02.2020г.