ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ГЛАВКОН»
ЗА 2020 ГОД

1.Сведения об обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Главный Конструктор»

Юридический адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Пироговская наб, дом 21, литер А, офис 65.

Фактический (почтовый) адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Пироговская наб, дом 21, литер А, офис 65.

Дата государственной регистрации: 04 августа 2016 года, основной государственный регистрационный № 1167847315459.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб. Единственным Учредителем ООО «ГЛАВКОН» является Иванов Вадим Игоревич (ИНН 780433977050) – 100%. Уставный капитал оплачен полностью.

Средняя численность в 2020 г. работающих на предприятии 2 человек. Основным видом деятельности в 2020 г. являлась продажа неисключительных прав на использование программного обеспечения юридическим лицам, зарегистрированным на территории РФ.

Органом управления ООО «ГЛАВКОН» и единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Иванов Вадим Игоревич (Приказ №1 от 05.08.2016г.). Обязанность Главного бухгалтера возложена на Генерального директора согласно того же приказа.

ООО «ГЛАВКОН» не подлежит обязательному аудиту, так как не соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

2. Данные о финансовой деятельности организации

Бухгалтерская отчетность ООО «ГЛАВКОН» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основные средства. Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Наличие и движение основных средств, их стоимость, амортизация и изменения данных показателей отражено в табл. 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ожидаемый срок использования объекта основных средств определяется с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

При установлении ожидаемого срока использования принимается максимальный допустимый срок использования объекта, установленный по данной группе основных средств.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ в 2020 г. составляет: 40 000 руб.

Способ начисления амортизации объектов ОС. Линейный способ.

НМА. Учет НМА ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. Наличие и движение НМА, их стоимость, амортизация и изменения данных показателей отражено в табл. 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Способ начисления амортизации НМА. Линейный способ.

Незавершенные капитальные вложения. Незавершенные капитальные вложения в 2020 г. отсутствуют.

Запасы. Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Наличие и движение запасов: приобретенные в 2020 г. неисключительные права на использование программного обеспечения для перепродажи, отражались на бух. счете 41.01 «Товары на складах». Приобретение и реализация данных прав осуществлялась в одном и том же периоде. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражаются в табл. 4.1 по строке 5403 «Товары для перепродажи».

Дебиторская задолженность является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 70 Приказа Минфина № 34Н раз в год по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. В 2020 г. резерв по сомнительным долгам не создавался из-за отсутствия просроченной и сомнительной дебиторской задолженности. Величина, наличие и движение ДЗ в 2020 г. отражены в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность является краткосрочной. Величина данной задолженности и ее изменение по показателям за 2020 год отражены в табл. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения. Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Финансовые вложения в 2020 г. отсутствовали.

Денежные средства:

ООО «ГЛАВКОН» имеет расчетный и валютный счет в ФИЛИАЛ № 7806 БАНКА ВТБ (ПАО). Остаток денежных средств на 31.12.2020 г. составляет: по расчетному счету – 2887 тыс.руб., по валютному – 629,04 евро (57 тыс.руб.). Остаток на корпоративной карте – 2 тыс.руб.

Оценочные обязательства. На 01.01.2020 г. имеется резерв на оплату отпусков. Наличие и изменение данного обязательства отражено в табл.7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Выручка. Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н. Выручка от продажи продукции и товаров, реализации работ, услуг признается по дате реализации.

За 2020 г. получена выручка в общей сумме 42489 тыс. руб. от следующих видов деятельности:

1. от перепродажи неисключительных прав на использование программного обеспечения выручка составила **40481 тыс**. рублей. Реализация данного вида товаров не облагается НДС в соответствии с пп.26 п. 2 ст. 149 НК РФ;
2. от перепродажи неисключительных прав/услуг на использование программного обеспечения выручка составила **706 тыс**. рублей. НДС облагается и составил 118 тыс.руб.;
3. от продажи услуг по установке/поддержке ПО выручка составила **1704 тыс**. рублей. НДС облагается и составил 284 тыс.руб.

ООО «ГЛАВКОН» в 2020 году производило продажи в интересах:

ПЛАЗ ООО	5 958
ИМПЛЕМЕНТА ООО	5 898
ЭЛВИС АО НПЦ	4 996
ОДК-СТАР АО	4 255
НИИ ТМ АО	3 132
НИИ ВЕКТОР АО	2 128
БОЛИД ЗАО НВП	1 985
ЦНИИАГ АО	1 493
ИАИ ОАО	1 245
ПТС ООО	1 223
СКБ КВАНТ ООО	880
НПФ ТОРЭКС ООО	774
ИПА РАН	734
ПО КСИ АНО	706
АЛТИУМ ЮНИВЕРС ООО	682
РУБИН ПАО АК	667
УРАЛТЕХИС ООО	468
РД ГРУПП ООО	455
АСК ЛАБОРАТОРИЯ ООО	435

ГЕТЕРОДИН ООО	432
ИРЭ-ПОЛЮС ООО НТО	420
МИЦАР ООО	409
НЕВОТОН ООО НПФ	409
НПФ ВЕКТОР ООО	409
НТЦ БИТУСКАН ООО	409
ЧЭАЗ АО	315
НИЦ ИНКОМСИСТЕМ ЗАО	300
ИНФРАТЕСТ-ТЕПЛОВИЗИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	252
ТЕХНОКОМ ООО НПО	252
НПП ИЦ ЭРА ООО	250
ЗДН ООО	149
ВЗОР ООО	84
ИКС-ПРО ООО	84
НИЦ БУЛАТ ООО	84
ЦЕНТР ВОСПИ АО	84
БалтИнфоКом ООО	74
АО МТЗ ТРАНСМАШ	50
НЕЙРОЛАБ ООО	50
НПК СОК-БП ООО	50
НПК СПП АО	50
НПО ЭЛЕКТРОМАШИНА АО	50
РАДИОАВИОНИКА ОАО	50
НЕВА ЭЛЕКТРОНИКА АО	38
НКО Яндекс.Деньги ООО	23

Себестоимость. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н. За 2020 г. составила **34256 тыс. руб.**

Валовая прибыль 8233 тыс. рублей

Управленческие расходы. Признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. За 2020 г. составили **7028 тыс. рублей.**

Коммерческие расходы. Признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В 2020 г. коммерческие расходы не производились**.**

Прибыль от продаж составила 1205 тыс. рублей

Внереализационные доходы и расходы:

Внереализационные доходы всего – 130 тыс. рублей, в т.ч.

— курсовые разницы 124 тыс. руб.

— проценты к получению 6 тыс.руб.

Внереализационные расходы всего – 548 тыс. рублей, в т.ч.:

— Госпошлина 1 тыс. руб.
— курсовые разницы 354 тыс. руб.
— благотворительность 73 тыс. руб.
— услуги банка 107 тыс.руб.
— прочие расходы 13 тыс.

Текущий налог на прибыль 167 тыс. руб.

Отложенные налоги. Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. В 2020 г. **изменение ОНА и ОНО составило 1 тыс.руб.** и **8 тыс.руб.** соответственно из-за разницы отнесения МЦ к основным средствам в соответствии с лимитами в БУ и НУ и из-за разницы принятия к учету и списания затрат по приобретенным НМА в соответствии с нормами в БУ и НУ.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто на основании ПБУ 18/02 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.

Чистая прибыль в 2020 г. составил 609 тыс. рублей.

Изменения в Учетную политику в 2020 году не вносились.

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам. Не было произведено.

Существенным (грубым) нарушением правил считается искажение любой статьи (строки) бухгалтерской формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 5%.

Ошибка должна быть признана существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (ПБУ 22/2010 п.3).

Налоговый учет

Исчисление и уплата налогов ведется в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах. Для ведения аналитического учета постоянных и временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц выбран метод ведения налоговых регистров и аналитических бухгалтерских справок.

Доходы и расходы от реализации продукции (работ, услуг) признаются по методу начисления.

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение и т.п. за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Амортизация объектов ОС и НМА исчисляется ежемесячно линейным способом, исходя из норм, в соответствии со ст. 259 НК РФ. Лимит стоимости ОС и НМА, относимого к амортизируемому имуществу в налоговом учете: 100 000 руб. Затраты на приобретение имущества, стоимостью менее 100 тыс. руб. относятся на расходы единовременно при принятии на учет.

Резерв по сомнительным долгам и Резерв на оплату отпусков не создается.

Оценка незавершенного производства осуществляется по методу фактических прямых затрат согласно ст.319 НК РФ.

Исчисление налоговой базы и применение вычетов по НДС производится на момент определения налоговой базы по методу начисления. Реализация неисключительных прав на использование программного обеспечения не облагается НДС в соответствии с пп.26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

6.События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор В.И. Иванов