

Общество с ограниченной ответственностью
«Социальная перспектива»
119019, г. Москва, ул. Знаменка, д. 8/13, стр. 2

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Социальная перспектива» ИНН 7704346135 КПП 770401001 (далее – общество) зарегистрировано 18.02.2016г. Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве в форме общества с ограниченной ответственностью. Учредителем ООО «Социальная перспектива» со 100% долей капитала является Фонд региональных социальных программ «Наше будущее».

На 31 декабря 2020 года численность работников составила 2 человека.

Местонахождение: 119019, г. Москва, ул. Знаменка, д. 8/13, стр. 2

Генеральным Директором является Дымкова Анастасия Всеволодовна.

Основной вид деятельности Организации – капиталовложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1). Организация не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств). Организация не имеет лицензий.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Общества за отчетный период являлся: генеральный директор Дымкова А. В.

Учетная политика.

1. Организационные положения.

1.1. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.1.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

1.1.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

1.1.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.2. Первичные учетные документы

1.2.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.2.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@.

1.2.3. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.2.4. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.3. Регистры бухгалтерского учета

1.3.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № к Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.4. Внутренний контроль

1.4.1. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется генеральным директором.

(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

1.4.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

(Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 20 ПБУ 6/01)

2.5. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

4.1. Учет приобретения материалов

4.1.1. Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

4.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР),

отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.1 Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

5.2 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

(Основание: п. 8,9 ПБУ 19/02)

5.3 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. (Основание: п. 14 ПБУ 19/02)

5.4. В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

(Основание: п. 11 ПБУ 19/02)

5.1. Последующая оценка финансовых вложений

5.1.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

5.1.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

5.2. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

5.3. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на

отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

6. Резервы по сомнительным долгам

6.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

6.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

6.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

6.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

6.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

7.1. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

7.2. Учет процентов по векселям и облигациям

7.2.1. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

8. Расчеты по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

8.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

8.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Общество с ограниченной ответственностью
«Социальная перспектива»
119019, г. Москва, ул. Знаменка, д. 8/13, стр. 2

Основные средства строки 1150 бухгалтерского баланса

Основные средства на балансе общества отсутствуют.

Финансовые вложения 1170 бухгалтерского баланса

В составе данных, отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества отражена сумма инвестиционных паев 7672577 тыс. руб.

Дебиторская задолженность строка 1230 бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2020 дебиторская задолженность не является просроченной и составляет 258 тыс. руб.

Уставный капитал строка 1310 бухгалтерского баланса.

Отражен размер уставного капитала общества и составляет на 31.12.2020 - 6885154 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) строка 1370 бухгалтерского баланса.

За отчетный период отражен убыток по состоянию на 31 декабря 2020г., который составляет - 4624854 тыс. руб.

Кредиторская задолженность строка 1520 бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2020 кредиторская задолженность не является просроченной и составляет 38 тыс. руб.

Доходы от основных видов деятельности строка 2110 отчета о финансовых результатах.

В 2020 г. общество не осуществляло коммерческой деятельности и не получало доходов, признаваемых в соответствии с ПБУ выручкой от реализации.

Себестоимость оказываемых услуг, управленческие расходы строки 2120, 2220 отчета о финансовых результатах.

В отчетном периоде общество понесло общехозяйственных расходов в размере – 654 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы строки 2340, 2350 отчета о финансовых результатах.

В данном разделе отражаются расходы и доходы, признанные Обществом в бухгалтерском учете как прочие в соответствии с условиями, определенными для их признания в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», и в сумме в соответствии с требованиями этих положений.

Доходы в виде процентов полученных (стр. 2320) - 973 тыс. руб.

Прочими доходами в отчетном периоде признаны следующие доходы (стр. 2340): инвестиционный доход по финансовым вложениям (паям) в размере 27653 тыс. руб.

Прочими расходами в отчетном периоде были признаны следующие расходы (стр. 2350): Прочие расходы - 27 тыс. руб.

Налог на прибыль.

В 2020 г. налоговый учет в целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль велся в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ. В отчетном периоде получена прибыль в размере 27945 тыс. руб., начислен налог на прибыль в размере 5589 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. Сделки со связанными сторонами не являются контролируруемыми.

На 31.12.2020 г. у Общества нет задолженности перед персоналом по оплате труда.

Общество с ограниченной ответственностью
«Социальная перспектива»
119019, г. Москва, ул. Знаменка, д. 8/13, стр. 2

Сведения о размерах вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому их следующих видов выплат в 2020 году:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	121,0
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	36,4
Удержанный НДФЛ	15,7

Раскрытие информации о связанных сторонах.

Сравнительная информация за 2019-2020г.г.

Связанные стороны	2019г.	2020г.
Фонд «Наше будущее»	Отсутствуют	Отсутствуют
Генеральный директор	Расчеты по оплате труда	Расчеты по оплате труда

Сведения о бенефициарных владельцах Общества по состоянию на 31.12.2020г.

Алекперов Вагит Юсуфович признается бенефицирным владельцем, т.к. является учредителем Фонда "Наше будущее" и в соответствии с уставом назначает органы управления Фонда, таким образом, имеет возможность косвенно контролировать действия Общества.

Риски финансовые (кредитные), правовые, региональные.

Кредитный риск. Общество оценивает кредитный риск, как незначительный, поскольку Общество за отчетный период не имеет полученных кредитов и займов.

Рыночный риск. Общество оценивает рыночный риск, как возможный.

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности, как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Процентный риск. Общество оценивает данный вид риска как незначительный, поскольку не имеет привлеченных денежных средств.

Риск непрерывности. Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе.

Правовой риск. Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество намеренно не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов с третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

Генеральный директор
ООО «Социальная перспектива» Дымкова А.В. _____

«25» марта 2021г.