

Пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности

ООО «ПрофБухУчет»

за 2020 год

1. Сведения об организации

Организация ООО «ПрофБухУчет» создана в 2016 г. В 2016 году присвоен статус микропредприятия.

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, ул. 1-я Дубровская, д.14, стр.1, этаж 1, комната 7.

Основным видом деятельности ООО «ПБУ» является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Среднегодовая численность сотрудников за отчетный период составила 27 человек.

Организация не имеет филиалов и представительств.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Царева Елена Николаевна, действует на основании Устава.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ПБУ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Управленческие расходы относятся напрямую в себестоимость проданных услуг того отчетного периода, в котором они возникли.

МПЗ принимаются к учету по их фактической себестоимости.

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Актив, первоначальная стоимость которого составляет более 40000 рублей за единицу и сроком полезного использования более года относится к основным средствам.

Стоимость основных средств списывается посредством начисления амортизации линейным способом.

Стоимость ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Способы списания расходов на НИОКР в учетной политике не отражены;

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства в учетной политике не отражены;

Сумма определения амортизации НМА производится линейным способом.

Организация не создает резерв на оплату отпусков.

Доходами по обычным видам деятельности являются доходы от деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. Все остальные доходы являются прочими.

Управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных расходов;

При выбытии ЦБ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости финансовых вложений;

Бухгалтерская отчетность ООО «ПБУ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Информация об изменениях в учетной политике

Изменения в учетную политику в отчетном 2020 году не вносились.

4. Информация об участии в совместной деятельности

ООО «ПБУ» не осуществляет деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

5. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

ООО «ПБУ» не осуществляет деятельность, по договорам доверительного управления имуществом, не является учредителем доверительного управления.

6. Информация о событиях после отчетной даты

30.04.2020г на основании Решения единственного участника были начислены и выплачены дивиденды по итогам 2019г. в размере 12000 тыс. руб.

24.12.2020г. на основании Протокола общего собрания участников были начислены дивиденды за 2019г. в размере 52000 тыс. руб.. из них выплачено в 2020г. было 10000 тыс. руб.

6.1 Пересмотр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период

Изменения в бухгалтерской отчетности за 2019 год ретроспективно отражены в бухгалтерской отчетности за 2020 год.

7. Информация по прекращаемой деятельности.

Информация о прекращении части деятельности организации отсутствует.

8. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами в 2020 году были:

Учредитель и генеральный директор ООО «ПБУ»: Царева Елена Николаевна (ИНН 690800594283) - владеет 49% уставного капитала. Совместно с Миролюбовым Евгением Вячеславовичем (с 02.10.2020г. владеет 51% уставного капитала) является бенефициарным владельцем.

В течение 2020 года со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

- генеральному директору Царевой Елене Николаевне была начислена и выплачена заработная плата в общей сумме 2050 тыс. руб.

10. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществлена на конец отчетного периода.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывались следующие обстоятельства:

- отсутствие движения денежных средств по оплате договоров в течение отчетного периода;

- невозможность удержания имущества должника.

Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и составил на 31.12.2020 г. 123 727 тыс. руб.

11. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

11.1. Информация по основным средствам

По состоянию на 31.12.2020 года в составе основных средств отражены 9 объектов основных средств балансовой стоимостью 442 тыс. руб. Амортизация за текущий период составила 134 тыс. руб.

В 2020 году было куплено 6 объектов ОС, отраженных в составе внеоборотных активов.

Выбытия, переоценки основных средств не было.

11.2. Информация по нематериальным активам

Нематериальные активы в организации отсутствуют.

11.3. Информация о доходах и расходах

Доходами от обычных видов деятельности за 2020 год, отраженными в Отчете о финансовых результатах, являются доходы от деятельности по предоставлению услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования, финансового аудита.

Основной статьей себестоимости является заработная плата и взносы.

Основной статьей прочих расходов за 2020 год являются расходы на проценты по полученным займам, расходы по реализованной уступке прав требований.

Прочими доходами в 2020 году являются доходы от процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете, доходы от операций по уступке прав требований.

11.4. Денежные средства

На 31.12.2020 г. сумма денежных средств на расчетном счете предприятия равна 61731 тыс. руб.

Состав денежных средств от поступлений: денежные потоки от текущих операций 103166 тыс. руб. (в т.ч. 58911 тыс. руб. поступления от покупателей услуг), денежные потоки от финансовых и инвестиционных операций 60825 тыс. руб. (заемные средства 8000 тыс. руб., проценты на неснижаемый остаток, размещенных на р/сч денежных средств 1001 тыс. руб.).

По текущей деятельности основная часть денежных потоков направлена на выплату заработной платы и налогов с ФОТ 42965 тыс. руб.

11.5. Финансовые вложения

Долгосрочных вложения ООО «ПБУ» не имеет.

11.6. Государственная помощь

Государственную помощь в 2020 году ООО «ПБУ» не получало.

11.7. Кредиты и займы

ООО «ПБУ» в 2016, 2017 гг. заключены три договора беспроцентного займа. Срок возврата по договорам – не позднее 31.12.2020 года. Заемные средства по данным договорам были возвращены 24.12.2020.

В 2020г. был получен процентный займ на сумму 8000 тыс. руб.

Сумма задолженности по кредитам и займам с учетом начисленных процентов на 31.12.2020 г. составила 8203 тыс. руб.

11.8. Прочая информация

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, отсутствуют.

Условные обязательства отсутствуют.

Дебиторская задолженность Организации составляет 231 401 тыс. руб. Состоит, в основном, из задолженности покупателей по заключенным договорам на оказание услуг (219 389 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность Общества составляет 45 013 тыс. руб. и состоит, в основном, из задолженности перед участниками по выплате дивидендов 42 000 тыс. руб., а также из текущей задолженности по уплате налога УСН за 2020 год 1583 тыс. руб.

Генеральный директор



Царева Е.Н.