

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Траст МР» за 2020 г.**

## **Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

## **Общая информация**

Акционерное общество "ТРАСТ МР" с 04.09.2013 г. является юридическим лицом, и зарегистрировано по адресу: 107140, Москва г, Русаковская ул, дом 13А, строение 2, ЭТАЖ 3 ОФИС 9.5/

Генеральный директор Общества – Левашова Елена Николаевна.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

1 человек в 2020 году;

1 человек в 2019 году;

Участниками Общества на 31.12.20 г. с долей участия: 100% - Закрытое акционерное общество управляющая компания "ЭГИДА"

## **Основные виды деятельности**

Основной вид деятельности – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

## **Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

## **Основные элементы принятой учетной политики предприятия:**

### **Основные средства**

В составе основных средств учитываются предметы стоимостью свыше 40 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями;

В составе арендованных объектов ОС учитываются основные средства, полученные по всем договорам аренды.

Арендованные ОС отражаются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре аренды, финансовой аренды.

При отсутствии в договоре оценки ОС (аренда складов, офисов) учет ведется в количественном выражении (м. кв.) и отражается в виде отчета «Список арендованных складских и офисных помещений».

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность, которая в соответствии с условиями договора должны быть оплачена в течение 12 мес. после отчетной даты. В нее входит задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков и прочих должников.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

### **Нематериальные активы**

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится

### **Прочие внеоборотные активы.**

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражены расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

### **Материально-производственные запасы**

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с НДС (стр.12302).

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

### **Кредиты и займы полученные**

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока кредита.

### **Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года. (стр.1540)

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

### **Признание доходов**

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Сумма чистой прибыли по итогам 2020 года отражена по Кт сч. 99.01.1 и заключительными оборотами декабря списывается на сч.84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Организация имеет выданные до отчетной даты обязательства (поручительства) в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили. Резервы предстоящих расходов по ним не начислялись т.к. факт хозяйственной деятельности, имеющий в будущем неопределенность, т.е. возникновение последствий, которые могут привести к уменьшению экономических выгод организации в будущем имеет низкую степень вероятности.

### **Риски**

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ,

Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Общество эффективно управляет риском, в т.ч. и путем привлечения кредитных средств. Общество имеющей стабильное финансовое состояние, позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы у российских банков.

#### **События после отчетной даты**

У Организации отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2020 год составило 542 тыс. руб. К основному управленческому персоналу отнесены генеральный директор и его заместители.

#### **Раскрытие существенных показателей:**

Таблица 1

	<b>2020 г, в тыс. руб.</b>	<b>2019 г, в тыс. руб.</b>
Выручка (без НДС)		
Себестоимость слуг		
Валовая прибыль		
Управленческие расходы	(890)	(547)
Прибыль/убыток от продаж	(683)	(610)
Чистая прибыль	(550)	(501)
Базовая прибыль акции	(0,275)	(0,025)

Сравнительные данные по основным управленческим затратам за 2019 г. и 2020 г.:

Таблица 2

<b>Наименование затрат</b>	<b>2020 г., в тыс. руб.</b>	<b>2019 г., в тыс. руб.</b>
Аренда	55	60
Заработная плата + налоги	732	291
Прочие расходы	103	196

Генеральный директор

Левашова Е. Н.