

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах АО "БДО Юникон" за 2020 год (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация									
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 20 г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5110	за 20 19 г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20 20 г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20 19 г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20 20 г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20 19 г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.																

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 20 г. ⁴	20 19 г. ²	20 19 г. ²	20 18 г. ⁵
Всего	5120				
в том числе:					
(вид нематериальных активов)					
и т.д.					

0710005 с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 20 г. ¹		()	()	
	5170	за 20 19 г. ²		()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 20 г. ¹		()	()	
		за 20 19 г. ²		()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 20 г. ¹		()	()	
		за 20 19 г. ²		()	()	
и т.д.				()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 20 г. ¹		()	()	
	5190	за 20 19 г. ²		()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 20 г. ¹		()	()	
		за 20 19 г. ²		()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 20 г. ¹		()	()	
		за 20 19 г. ²		()	()	
и т.д.				()	()	

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 20 г. ¹			()	()	
	5250	за 20 19 г. ²			()	()	
в том числе: (группа объектов)		за 20 20 г. ¹			()	()	
		за 20 19 г. ²			()	()	
(группа объектов)		за 20 20 г. ¹			()	()	
		за 20 19 г. ²			()	()	
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 20 г. ¹	За 20 19 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

0710005 с. 6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	7 971	6 065	6 065
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	119 158	119 402	143 079
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов доведенное первоначальной стоимостью до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 20 г. ¹	16 845		0	(0)				16 845	
	5311	за 20 19 г. ²	16 845	0	0	(0)				16 845	
в том числе:		за 20 20 г. ¹	16 845		0	(0)				16 845	
вклад в УК		за 20 19 г. ²	16 845		0	(0)				16 845	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 20 г. ¹	0		0	(0)				0	
	5315	за 20 19 г. ²	0		0	(0)				0	
в том числе:		за 20 20 г. ¹	0		0	(0)				0	
		за 20 19 г. ²	0		0	(0)				0	
и т.д.											
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 20 г. ¹	16 845		0	(0)				16 845	
	5310	за 20 19 г. ²	16 845		0	(0)				16 845	

0710005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 20 г. ¹	119 259	(-)	470	(69 709)	-	-	X	50 020	(-)
	5420	за 20 19 г. ²	63 555	(-)	56 590	(886)	-	-	X	119 259	(-)
		за 20 20 г. ¹	204	(-)	470	(570)	-	-	-	104	(-)
в том числе: сырье и материалы		за 20 19 г. ²	358	(-)	732	(886)	-	-	-	204	(-)
		за 20 20 г. ¹	119 055	(-)	0	(69 139)	-	-	-	49 916	(-)
затраты в НЗП		за 20 19 г. ²	63 197	(-)	55 858	(0)	-	-	-	119 055	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				

0710005 с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴		На 31 декабря 20 19 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 540	71 049	51 637	59 044	43 982	54 019	45 610
в том числе: по покупателям и заказчикам		66 876	51 383	57 892	43 982	54 019	45 610
прочая		4 173	254	1 152	0	0	0

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	притраченные проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	перевод из долгосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 20 г. ¹				()	()	()
	5571	за 20 19 г. ²				()	()	()
в том числе: (евд)		за 20 20 г. ¹				()	()	()
		за 20 19 г. ²				()	()	()
И т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 20 г. ¹	520 569	504 028	0	(609 609)	(1 309)	413 679
	5580	за 20 19 г. ²	429 666	648 057	0	(554 657)	(2 497)	520 569
в том числе: по поставщикам		за 20 20 г. ¹	83 946	43 522		(87 878)	(0)	39 590
		за 20 19 г. ²	121 777	63 719		(101 448)	(102)	83 946
по авансам полученным		за 20 20 г. ¹	205 237	271 645		(279 257)	(1 309)	196 316
		за 20 19 г. ²	158 987	342 693		(294 048)	(2 395)	205 237

задолженность по налогам и сборам	за 20 20 г. ¹	77 206	80 969	(77 206)	()	80 969
	за 20 19 г. ²	65 777	77 206	(65 777)	()	77 206
задолженность перед внебюджетными фондами	за 20 20 г. ¹	17 756	19 398	(17 756)	()	19 398
	за 20 19 г. ²	14 425	17 756	(14 425)	()	17 756
задолженность перед персоналом организации	за 20 20 г. ¹	79 228	55 358	(79 228)	(0)	55 358
	за 20 19 г. ²	58 429	79 228	(58 429)	(0)	79 228
задолженность перед учредителями	за 20 20 г. ¹	5 800	960	(5 800)	(0)	960
	за 20 19 г. ²	0	5 800	(0)	(0)	5 800
прочая	за 20 20 г. ¹	1 368	12 176	(12 456)	(0)	1 088
	за 20 19 г. ²	1 271	11 627	(11 530)	(0)	1 368
займы, кредиты	за 20 20 г. ¹	50 028	20 000	(50 028)	(0)	20 000
	за 20 19 г. ²	9 000	50 028	(9 000)	(0)	50 028
Итого	за 20 20 г. ¹	520 569	504 028	(609 609)	(1 309)	413 679
	за 20 19 г. ²	429 666	648 057	(554 657)	(2 497)	520 569

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Всего	5590	13 471	25 507	32 569
в том числе:				
по поставщикам		13 471	25 507	32 569
прочая		0	0	0
И т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 20 г. ¹	За 20 19 г. ²
Материальные затраты	5 610	5 416	5 745
Расходы на оплату труда	5 620	986 577	948 789
Отчисления на социальные нужды	5 630	243 740	228 812
Амортизация	5 640	4 412	3 143
Прочие затраты	5 650	273 989	345 229
Итого по элементам	5 660	1 514 134	1 531 718
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5 670		-56 988
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5 680	66 446	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 600	1 580 580	1 474 730

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	79 689	12 615	(0)	(0)	92 304
в том числе:						
по оплате отпусков и вознаграждений		79 689	12 615	(0)	(0)	92 304
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Полученные - всего	5800	0	0	0
в том числе:				
Выданные - всего	5810	183 312	220 669	298 520
в том числе:				
Поручительства, предоставленные по обязательствам третьих лиц по соглашению о предоставлении кредитной линии (в размере кредитного лимита)		80 000	80 000	30 000
Поручительства, предоставленные по обязательствам третьих лиц по соглашению о выдаче банковской гарантии		23 604	90 303	233 312
Банковские гарантии, выданные третьими лицами по обязательствам организации		79 708	50 366	35 208

0710005 с. 14

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 20 г. ¹		За 20 19 г. ²	
		На начало года	Получено за год	На начало года	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего		20 19 г. ¹		()	
		20 18 г. ²		()	
в том числе:					
(наименование цели)		20 19 г. ¹		()	
		20 18 г. ²		()	
и т.д.					

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
8. Величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
9. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
10. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель

Руководитель отдела бухгалтерской практики БДО
БДО Юникон Бизнес Сервис акционерное общество
на основании доверенности № 102-01/2020-БДО от 25.12.2020
16 марта 2020 года

Поголяев В.Ю.

Кирута И.А.



ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому отчету

АО «БДО Юникон»

за 2020 год

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «БДО Юникон» за 2020 год

1. Общие сведения о деятельности Общества

Акционерное общество «БДО Юникон» (ОГРН 1037739271701, ИНН 7716021332) (далее - «Общество») переименовано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» из Закрытого акционерного общества «БДО», ранее также именовавшегося Закрытое акционерное общество БДО Юникон, Закрытое акционерное общество «БДО ЮниконРуф» и Закрытое акционерное общество «ЮНИКОН/МС Консультационная Группа», зарегистрированное Московской Регистрационной Палатой 5 октября 1992 года, регистрационный номер 272.543, Свидетельство серии БЖ № 009910.

АО «БДО Юникон» зарегистрировано Министерством Российской Федерации по налогам и сборам Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 17.09.2003 г., серия 77 № 006871546, ОГРН 1037739271701, ГРН 2037726023498.

Полное официальное наименование Общества - Акционерное общество «БДО Юникон».

Сокращенное наименование Общества - АО «БДО Юникон».

Место нахождения Общества: 117587, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3эт., пом. I, ком. 50.

Адрес для корреспонденции: 107061, Москва, Преображенская площадь, д. 8, БЦ «Прео-8»

Организационно-правовая форма: Акционерное общество.

Форма собственности: частная.

В отчетном году акционерами Общества являлись граждане России.

Уставный капитал АО «БДО Юникон» сформирован полностью, соответствует учредительным документам и составляет 4 000 000 (четыре миллиона) рублей. Уставный капитал состоит из 40 000 (сорока тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая.

На Внеочередном общем собрании акционеров АО «БДО Юникон» 09 июля 2020 г. Погуляев Владислав Юрьевич избран Генеральным директором на новый срок с 01.08.2020 г. по 31.07.2021 г.

На конец отчетного периода в Обществе работало 696 человек.

В соответствии с ФЗ РФ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. АО «БДО Юникон» являлось членом саморегулируемой организации - Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (НП АПР) до 02.11.2016. Начиная с 03.11.2016 года по 30.01.2020 года АО «БДО Юникон» являлось членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). С 31.01.2020 года АО «БДО Юникон» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

На начало отчетного периода Общество имеет 4 филиала и одно региональное обособленное подразделение. Данные о региональных филиалах и обособленных подразделениях Общества представлены в Приложении №1.

В результате оборудования стационарных рабочих мест по адресу: Россия, Москва, 107061, Преображенская площадь, д. 8, БЦ «Прео-8» на основании Договора аренды БДО-ХД-1369-13 от 15.10.2013, зарегистрирован 06.12.2013 г., заключенного с Закрытым акционерным обществом «Монтаж-инвест» (ОГРН 1057746197893, ИНН 7710573560), Обществом создано обособленное подразделение. Постановка на учет АО «БДО Юникон» по месту нахождения обособленного подразделения произведена ИФНС № 18 по г. Москве 13 сентября 2012 г.

Порядок уплаты всех налогов в бюджет и ведение бухгалтерского учета установлен через головную организацию АО «БДО Юникон» (ОГРН 1037739271701, ИНН 7716021332, КПП 772601001) по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3эт., пом. I, ком. 50.

АО «БДО Юникон» имеет доли участия в следующих обществах:

Наименование	Место нахождения	Размер уставного капитала	Доля участия АО «БДО Юникон»
ООО "КОНСАЛТИНГ М"	117587, Москва, Варшавское шоссе, 125, стр. 1, секция 11	10 000 000 рублей	99,9001%
ООО Спорт Менеджмент	117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11	2 000 000 рублей	100%
BDO Eurasia B.V.	Др Холтроплаан 27, 565 ХР Эйндрховен	120 000 евро	30%

Предметом деятельности Общества являются:

1. Оказание аудиторских услуг (деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг);
2. Оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в частности:
 - 1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
 - 2) налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
 - 3) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;
 - 4) юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
 - 5) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
 - 6) оценочная деятельность;
 - 7) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
 - 8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
 - 9) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью;
 - 10) иные услуги, связанные с аудиторской деятельностью;
 - 11) оказание услуг и осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

Наличие лицензий на ведение отдельных видов работ:

- 1) Основным условием ведения аудиторской деятельности является членство в саморегулируемой организации аудиторов. АО «БДО Юникон» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Свидетельство о членстве № 16485 от 31.01.2020 г.).
- 2) АО «БДО Юникон» является членом Ассоциации «Сообщество оценочных компаний «СМАО». (Свидетельство о членстве № 1234 от 23.04.2010 г.)
- 3) Лицензия на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну серии ГТ № 0095219, выдана 05.05.2017 г. УФСБ России по городу Москве и Московской области, срок действия до 15.02.2022 г.

Страхование отдельных видов деятельности:

- 1) полис (договор) страхования профессиональной ответственности аудитора № 433-021043/18, страховщик: СПАО «Ингосстрах», период страхования с 01 июля 2018 года по 30 июня 2022 года, лимит ответственности по всем страховым случаям 1 500 000 000 рублей и каждому страховому случаю 650 000 000 рублей;
- 2) полис (договор) страхования ответственности оценщика № 433-068327/20, страховщик: СПАО «Ингосстрах», период страхования с 14 сентября 2020 года по 13 сентября 2021 года, лимит ответственности по всем и каждому страховому случаю 500 000 000 рублей.

2. Организация бухгалтерского учета в Обществе. Основные положения его учетной политики

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе организован в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- Положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н;
- Налогового Кодекса Российской Федерации (части первая и вторая), действующего Законодательства, регламентирующего исчисление и уплату налогов и сборов.

В отчетном периоде действовали положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденные приказом Генерального директора от 29 декабря 2017 г. №П-092-БДО-17.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществлялся специализированной аутсорсинговой компанией - БДО Юникон Бизнес Сервис акционерное общество на основании договора возмездного оказания услуг №00450/2007 от 01.08.2007 г.

Согласно принципам Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета в 2020 г.:

- 1) Учет ОС ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производилось линейным способом. Определение срока полезного использования объекта основных средств производилось исходя из нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Компьютерные мониторы, при условии возможного определения их отдельной стоимости, учитывались как самостоятельные инвентарные объекты в составе основных средств вне зависимости от их первоначальной стоимости.

Затраты на ремонт объектов основных средств включались в себестоимость текущего отчетного периода по фактически произведенным затратам, не образуя ремонтный фонд.

Переоценка основных средств не производилась.

- 2) Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете отражение операций заготовления и приобретения материальных ресурсов определялись с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не использовался.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производилась по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов), за исключением группы материалов, относящейся к безвозмездной передаче ТМЦ в целях обеспечения нормальных условий труда сотрудников, указанные материалы отражались по себестоимости каждой единицы.

- 3) Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимались к учету в сумме фактических затрат.

- 4) Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

4.1) К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания работ, услуг. Все остальные доходы являются прочими доходами.

4.2) Учет затрат формировался исходя из неполной производственной себестоимости.

Затраты Общества распределялись на прямые и косвенные производственные расходы.

В составе прямых расходов отражались расходы, осуществленные в целях выполнения работ, оказания услуг по конкретному договору, а также производимые в производственных подразделениях:

- материальные расходы (материалы на производственные нужды; расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также начисленные на них обязательные страховые взносы;
- амортизация, начисленная по основным средствам, непосредственно используемым при выполнении работ, услуг;

- Аренда основных средств (офисных помещений, лизингового оборудования);
- Страхование профессиональной ответственности;
- Прочие расходы, отраженные по другим статьям затрат, произведенные сотрудниками в производственных подразделениях.

В составе косвенных расходов отражались следующие статьи затрат:

- Расходы на оплату труда АУП и начисленные на них страховые взносы;
- Расходы на страхование: имущества, от несчастные случаи, выезжающих за рубеж, ОСАГО, КАСКО, добровольное медицинское страхование;
- Расходы на обязательный и инициативный аудит;
- Расходы на аутсорсинг;
- Рекламные расходы;
- Представительские расходы;
- Эксплуатационные расходы, связанные с содержанием офисных помещений;
- Расходы, связанные с обеспечением нормальных условий труда;
- Участие в партнерских программах;
- Нотариальные услуги;
- Эксплуатационные расходы, ремонт автотранспорта, приобретение GSM;
- Прочие расходы, отраженные по другим статьям затрат, произведенные сотрудниками аппарата управления.

Прямые производственные расходы в сумме неполной производственной себестоимости списывались в дебет счета 90 "Продажи".

Косвенные расходы относились в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

К незавершенному производству в Обществе относились работы, не прошедшие всех стадий выполнения, данные работы отражались в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Расчет прямых производственных затрат, относимых на незавершенное производство на конец отчетного периода, производился в следующем порядке:

А) Определялась полная сумма предполагаемой выручки, слагаемая из: финансовой выручки без налога на добавленную стоимость по выполненным работам, оказанным услугам, а также этапам выполненных работ, оказанных услуг на основании актов выполненных работ (услуг), и объема незавершенных работ (услуг), работ, не прошедших всех стадий выполнения и не закрытых актами приемки-сдачи услуг. Данная сумма выручки уменьшалась на объем работ, произведенных сторонними субподрядными организациями. По контрактам, стоимость которых определялась в валюте или условных единицах, для определения суммы в рублях принимался курс условной единицы на последнюю дату отчетного периода.

Б) Рассчитывался коэффициент, показывающий долю объема работ (услуг), не закрытых актами, в общем объеме выручки, определяемом согласно п. А. Коэффициент определялся как отношение объема незавершенных работ (услуг), уменьшенного на объем работ, произведенных сторонними субподрядными организациями и относящегося к этим незавершенным работам (услугам) к общему объему выручки, определяемому согласно п.А.

В) Определялась общая сумма затрат, без учета затрат на оплату услуг привлеченных субподрядных организаций, слагаемая из:

- Затрат, оставшихся в незавершенном производстве на начало отчетного периода;
- Затрат, произведенных организацией в отчетном периоде;
- Затрат субподрядных организаций по законченным работам (вычитаются);
- Затрат субподрядных организаций по незавершенным работам на конец отчетного периода (вычитаются).

Г) Сумма затрат, без учета затрат субподрядных организаций, остающихся в незавершенном производстве, рассчитывалась как произведение общей суммы затрат, определяемых согласно п. В на коэффициент, определяемый согласно п. Б.

Д) Сумма затрат, относимых на незавершенное производство на конец отчетного периода, складывалась из затрат субподрядных организаций по незавершенным работам на конец отчетного периода и затрат, без учета затрат субподрядных организаций, остающихся в незавершенном производстве, определяемых согласно п. Г.

- 5) Учет готовых работ (услуг) проводился без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- 6) Сроки и направление списания расходов будущих периодов определялось на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством.
- 7) Обществом создается резерв по сомнительным долгам с отражением на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Отчисления в резерв производили в сумме каждого сомнительного долга. Сомнительным долг признается в случае, если на начальную дату формирования резерва и на каждую последующую отчетную дату организация располагает информацией о неплатежеспособности контрагента или имеется уверенность, что в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты организация полностью или частично не получит оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности.
Прочие резервы не создавались.
- 8) Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).
- 9) Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.
Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов при формировании бухгалтерской и налоговой прибыли. Резерв по отложенному налогу на прибыль не создается.
- 10) Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).
Начисляется оценочное обязательство на оплату отпусков.
Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков отражается в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».
- 11) Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

3. Анализ и оценка структуры баланса

Показатель	Расчет показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Коэффициент абсолютной ликвидности	$(\text{Денежные средства} + \text{Финансовые вложения}) / (\text{Заемные средства} + \text{Кредиторская задолженность})$ (стр.1250 ф.1 + стр.1240 ф.1) / стр.1510 ф.1 + стр.1520 ф.1)	0,14	0,21	0,14
Коэффициент текущей ликвидности	$\text{Оборотные активы} / (\text{Заемные средства} + \text{Кредиторская задолженность})$ (стр.1200 ф.1 / стр.1510 ф.1 + 1520 ф.1)	1,35	1,22	1,22
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\text{Капитал и резервы} + \text{Доходы будущих периодов} / \text{Валюта баланса}$ (стр.1300 ф.1 + стр.1530 ф.1) / стр.1600 ф.1	0,14	0,09	0,11
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$(\text{Капитал и резервы} + \text{Доходы будущих периодов}) / (\text{Оборотные активы} - \text{Денежные средства})$ (стр.1300 ф.1 + стр.1530 ф.1) / (стр.1200 ф.1 - стр.1250 ф.1)	0,17	0,12	0,13

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2020 составляет 0,14, то есть 14% текущих обязательств может быть погашено средствами, имеющими абсолютную ликвидность (денежные средства). Коэффициент текущей ликвидности равен 1,35 (нормативное значение 1-1,5), то есть все текущие обязательства можно погасить, мобилизовав все оборотные средства предприятия.

Удельный вес собственных средств в общей сумме пассивов (активов) общества на 31.12.2020 г. составляет 14%.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 составляет 0,17, то есть 17% оборотных активов общества финансируется за счет собственных оборотных источников.

4. Информация о связанных сторонах

В отчетный период Общество производило финансово - хозяйственные операции со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон АО «БДО Юникон»

Наименование	Основание
Акционер 1	акционер
Акционер 2	акционер
ИП Тиунов С.А.	Доверительный управляющий акциями, принадлежащими Акционеру 1, по договору доверительного управления акциями
ООО «Юникон ФК»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
ООО Спорт Менеджмент	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
ООО "КОНСАЛТИНГ М"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
BDO Eurasia B.V.	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
ЧУ ДПО «Учебный центр БДО»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
БДО ЮБС АО	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
ЗАО "ОНВ"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
ООО «СТ Траст»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо

Расшифровка финансово-хозяйственных операций АО "БДО Юникон" в 2020 году со связанными сторонами (юридическими лицами) представлена в Приложении 2.

5. Характеристика финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2020 года

Величина чистых активов Общества, которая характеризует имущество предприятия, сформированного за счет собственных средств, на начало года составила 62 461 тыс. руб., на конец 82 691 тыс. руб.

Основные показатели деятельности АО «БДО Юникон»

Наименование показателей	Ед. измерения	2020 год	2019 год	Отклонение, %
Выручка от реализации услуг	тыс. руб.	1 735 087	1 631 976	6,32%
Себестоимость реализованных услуг	тыс. руб.	1 340 978	1 216 200	10,26%
Себестоимость на 1 рубль продаж	копеек	77	63	22,22%
Управленческие расходы	тыс. руб.	239 602	258 530	-7,32%
Управленческие расходы на 1 рубль продаж	копеек	14	13	7,69%
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	154 507	157 246	-1,74%
Проценты к получению	тыс. руб.	777	846	-8,16%
Проценты к уплате	тыс. руб.	680	226	200,88%
Прочие доходы	тыс. руб.	38 051	6416	493,06%
Прочие расходы	тыс. руб.	37 585	55 298	-32,03%
Чистая прибыль отчетного года	тыс. руб.	116 230	76 382	52,17%

Оценка финансового состояния АО «БДО Юникон»

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	На 01.01.2020 г.	На 31.12.2020 г.	Отклонение
1.	Собственный капитал (ф. 1 стр. 1300)	62 461	82 691	20 230
2.	Внеоборотные активы (ф. 1 стр. 1100)	28 479	31 627	3 148
3.	Собственные оборотные средства (стр. 1 - стр. 2)	33 982	51 064	17 082
4.	Валюта баланса (ф. 1 стр. 1600)	662 719	588 674	-74 045
5.	Оборотные средства (стр. 4 - стр. 2)	634 240	557 047	-151 238
6.	Заемные средства (стр. 5 - стр. 3)	600 258	505 983	-245 513
7.	Выручка по товарам, работам, услугам (без НДС)			1 735 087
8.	Количество месяцев в отчетном периоде			12
9.	Среднемесячная выручка			144 591

Нераспределенная прибыль

Общая сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 77 691 тыс. руб. По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году Общество получило чистую прибыль в сумме 116 230 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 155 070 тыс. руб.

Налог от фактической прибыли за отчетный период и налоговые санкции составляют 38 840 тыс. руб.

В 2020 году в соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества (Протокол от 07.09.2020г.) принято решение распределить прибыль, полученную за 6 месяцев 2020 года в сумме 96 000 000 рублей.

События после отчетной даты

В феврале 2021 года Общество погасило кредит в сумме 20 млн. руб. На 15.02.2020 задолженность по кредиту отсутствует.

Генеральный директор

Руководитель отдела бухгалтерской
практики БДО БДО ЮБС АО
(по доверенности № 102-01/2020-БДО от 25.12.2020 г.)

24 марта 2021 года



Погоуляев В.Ю.

Кирута И.А.

Региональные обособленные подразделения АО "БДО Юникон"

№	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение	Дата постановки на учет	КПП	Наличие расчетного счета	Наименование налогового органа по месту нахождения подразделения	Номер и дата уведомления о постановке на учет	Наличие отдельного баланса	Дата снятия с учета в ИФНС
1	Филиал АО "БДО Юникон" в г. Уфе	450106, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Менделеева 128/1	14.10.2003	027602001	нет	Инспекция Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г.Уфы	28115 от 16.10.2003	нет	действующий
2	Филиал АО "БДО Юникон" в г. Челябинске	454000, г. Челябинск, ул. Кирова, д.159, БЦ "Челябинск-Сити", офис 803	10.10.2003	745002001	нет	Инспекция Федеральной налоговой службы по Metallургическому району г. Челябинска	4416 от 16.02.2010	нет	действующий
3	Филиал АО "БДО Юникон" в г. Вологде	160000, г. Вологда, ул. Предтеченская, д.31	10.03.2010	352543001	нет	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Вологодской области	1774115 от 29.03.2010	нет	действующий
4	Филиал АО "БДО Юникон" в г. Санкт-Петербурге	197046, г. Санкт-Петербург, Петроградская набережная, д. 18 лит. А	24.05.2010	781343001	нет	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по Санкт-Петербургу	871323 от 24.06.2010	нет	действующий
5	Обособленное подразделение АО "БДО Юникон" в г. Казани	420107, г. Казань, ул. Спартаковская, д. 23 офис 507	08.04.2019	165545001	нет	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Республике Татарстан	506586975 от 10.04.2019	нет	действующий

Расшифровка финансово-хозяйственных операций АО "БДО Юникон" со связанными сторонами (юридическими лицами) в 2020 году

Операции со связанной стороной ООО Спорт Менеджмент

Виды услуг	Дебиторская задолженность на 01.01.2020г.	Кредиторская задолженность на 01.01.2020г.	Возникло обязательство	Погашено обязательство	Дебиторская задолженность на 31.12.2020г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2020г.
Итого	-	-	-	-	-	-

Операции со связанной стороной ЧУ ДПО «Учебный центр БДО»

Виды услуг	Дебиторская задолженность на 01.01.2020г.	Кредиторская задолженность на 01.01.2020г.	Возникло обязательство	Погашено обязательство	Дебиторская задолженность на 31.12.2020г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2020г.
Услуги производственного характера, оказанные АО "БДО Юникон" для ЧУ ДПО "Учебный центр БДО" (62 сч.)	-	-	-	-	-	-
Услуги производственного характера, оказанные ЧУ ДПО "Учебный центр БДО" для АО "БДО Юникон" (60 сч.)	-	300 000,00	451 000,00	751 000,00	-	-
Авансы, выданные ЧУ ДПО "Учебный центр БДО" (60 сч.)	-	-	451 000,00	451 000,00	-	-
Услуги прочим дебиторам (7605 сч.)	319 221,30	-	114 958,54	-	434 179,84	-
Прочие операции с ЧУ ДПО "Учебный центр БДО" (76 сч.)	121 849,92	-	38 535,42	-	160 385,34	-
Итого	441 071,22	300 000,00	1 055 493,96	1 202 000,00	594 565,18	-

Операции со связанной стороной ООО «Консалтинг М»

Виды услуг	Дебиторская задолженность на 01.01.2020г.	Кредиторская задолженность на 01.01.2020г.	Возникло обязательство	Погашено обязательство	Дебиторская задолженность на 31.12.2020г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2020г.
Услуги производственного характера, оказанные ООО «Консалтинг М» для АО "БДО Юникон" (60 сч.)	-	755 144,44	-	100 000,00	-	655 144,44
Цессия с ООО «Консалтинг М» (76 сч.)	-	10 000,00	-	-	-	10 000,00
Прочие операции с ООО «Консалтинг М» (76 сч.)	-	-	70 000,00	70 000,00	-	-
Итого	-	765 144,44	70 000,00	170 000,00	-	665 144,44

Операции со связанной стороной BDO Eurasia B.V.

Виды услуг	Дебиторская задолженность на 01.01.2020г.	Кредиторская задолженность на 01.01.2020г.	Возникло обязательство	Погашено обязательство	Дебиторская задолженность на 31.12.2020г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2020г.
Итого	-	-	-	-	-	-

Операции со связанной стороной ООО «Юникон ФК»

Виды услуг	Дебиторская задолженность на 01.01.2020г.	Кредиторская задолженность на 01.01.2020г.	Возникло обязательство	Погашено обязательство	Дебиторская задолженность на 31.12.2020г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2020г.
Займы полученные АО "БДО Юникон" от ООО "Юникон ФК" (66 сч.)	-	15 000 000,00	-	15 000 000,00	-	-
Проценты по займам полученным АО "БДО Юникон" от ООО "Юникон ФК" (66 сч.)	-	28 253,42	149 248,63	177 502,05	-	-
Итого	-	15 028 253,42	149 248,63	15 177 502,05	-	-

Операции со связанной стороной БДО ЮБС АО

Виды услуг	Дебиторская задолженность на 01.01.2020г.	Кредиторская задолженность на 01.01.2020г.	Возникло обязательство	Погашено обязательство	Дебиторская задолженность на 31.12.2020г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2020г.
Услуги производственного характера, оказанные АО "БДО Юникон" для БДО ЮБС АО (62 сч.)	85 570,19	-	835 098,98	900 077,17	20 592,00	-
Услуги производственного характера, оказанные БДО ЮБС АО для АО "БДО Юникон" (60 сч.)	-	2 648 104,80	31 919 869,20	32 692 192,76	-	1 875 781,24
Услуги прочим дебиторам (7605 сч.)	-	-	6 198 415,63	6 198 415,63	-	-
Прочие операции с БДО ЮБС АО (76 сч.)	24 180,00	-	304 387,94	328 567,94	-	-
Итого	109 750,19	2 648 104,80	39 257 771,75	40 119 253,50	20 592,00	1 875 781,24

Операции со связанной стороной ЗАО "ОНВ"

Виды услуг	Дебиторская задолженность на 01.01.2020г.	Кредиторская задолженность на 01.01.2020г.	Возникло обязательство	Погашено обязательство	Дебиторская задолженность на 31.12.2020г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2020г.
Услуги производственного характера, оказанные АО "БДО Юникон" для ЗАО "ОНВ" (62 сч.)	-	-	-	-	-	-
Услуги производственного характера, оказанные ЗАО "ОНВ" для АО "БДО Юникон" (60 сч.)	-	-	284 744,64	284 744,64	-	-
Авансы, выданные ЗАО "ОНВ" (60 сч.)	13 813,50	-	284 744,64	284 744,64	13 813,50	-
Итого	13 813,50	-	569 489,28	569 489,28	13 813,50	-

Операции со связанной стороной ООО "СТ ТРАСТ"

Виды услуг	Дебиторская задолженность на 01.01.2020г.	Кредиторская задолженность на 01.01.2020г.	Возникло обязательство	Погашено обязательство	Дебиторская задолженность на 31.12.2020г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2020г.
Цессия с ООО "СТ ТРАСТ" (76 сч.)	118 593,36	-	-	118 593,36	-	-
Итого	118 593,36	-	-	118 593,36	-	-