

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2020 год

I. Общие пояснения к отчетности ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» за 2020 год.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Консалтинговый центр «НАУФОР» (ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР»)) за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.99.) с целью пояснения бухгалтерской отчетности по результатам деятельности общества за 2020 год раскрываем следующие дополнительные данные:

1. Юридический адрес: 109004, Москва г, Земляной вал, дом 65, строение 2, этаж 2, комната 6.
Почтовый адрес: 109004, Москва г, Земляной вал, дом 65, строение 2, этаж 2, комната 6.
Виды деятельности:
 - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22);
 - обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов, имеющих высшее профессиональное образование (ОКВЭД 80.3.3);
 - маркетинговые исследования (ОКВЭД 74.13.1);
 - образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 80.42);
 - аудиторская деятельность (ОКВЭД 74.12.2);
 - деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием (ОКВЭД 74.1);
 - технические испытания, исследования и сертификация (ОКВЭД 74.30);
 - сертификация продукции и услуг (ОКВЭД 74.30.8);
 - маркетинговые исследования и выявление общественного мнения (ОКВЭД 74.13).
3. Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор.
4. Сведения об аффилированных лицах:
 - Национальная ассоциация участников фондового рынка (НАУФОР).
 - Доля участия НАУФОР в уставном капитале общества – 100%.
5. За отчетный 2020 год среднесписочная численность работников списочного состава - 3 человека. Общая численность работников (в том числе по совместительству и по договорам гражданско-правового характера) в среднем составила 10 человек.
6. Общество арендует помещение под офис общей площадью 525,4 кв.м. Договор аренды не содержит данных о стоимости арендуемого помещения. Данные о стоимости потребленной электроэнергии за 2020 год отсутствуют, стоимость коммунальных услуг входит в состав арендной платы.

II. Пояснения к соответствующим разделам бухгалтерской отчетности ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» за 2020 год.

1. **Внеоборотные активы общества:** на конец отчетного периода составляют 585 тыс. руб. в том числе:

- 1.1 Основные средства в организации на сумму 585 тыс. руб.

За отчетный период у ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» отсутствуют какие-либо нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы.

2. **Оборотные активы общества** на конец отчетного периода составляют 24329 тыс. руб. в том числе:

- 2.1 Запасы на сумму 489 тыс. руб., в том числе:

Готовая продукция - журнал «Вестник НАУФОР»	361 тыс. руб.
Материалы которые будут использованы в процессе осуществления основных видов деятельности в следующем за отчетным периоде	49 тыс. руб.
Незавершенное производство: расходы на получение лицензии для нового вида деятельности	79 тыс. руб.

- 2.2 Дебиторская задолженность на сумму 242 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51 тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	132 тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами	59 тыс. руб.

- 2.3 Денежные средства на сумму 23442 тыс. руб., в том числе:

На расчетном счете	23385 тыс. руб.
В кассе организации	55,49 тыс. руб.
На валютном счете	1 тыс. руб.

- 2.4 Прочие оборотные активы на сумму 157 тыс. руб. в том числе:

Расходы будущих периодов	157 тыс. руб.
--------------------------	---------------

Налог на добавленную стоимость в сумме 2707 тыс. руб., исчисленный с полученных авансов, не включается в состав прочих оборотных активов, а уменьшает кредиторскую задолженность перед покупателями и заказчиками в пассиве баланса. Также отражен этот показатель и по предыдущим периодам – 2019 и 2018 годам.

Финансовых вложений за 2020 год не производилось.

3. **Капитал и резервы общества** на конец отчетного периода составляют 8251 тыс. руб. в том числе:

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8101 тыс. руб.
Уставный капитал	150 тыс. руб.

4. **Долгосрочные обязательства у общества** на конец отчетного периода отсутствуют.

5. Краткосрочные обязательства общества составляют 16663 тыс. руб., в том числе:

5.1 Кредиторская задолженность на сумму 16241 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с покупателями и заказчиками	13557 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	1777 тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	887 тыс. руб.
Расчеты с разными кредиторами	20 тыс. руб.

5.2 Оценочное обязательство (резерв) по оплате отпусков на сумму 422 тыс. руб.

6. **Общая сумма доходов от обычных видов деятельности (выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг без учета НДС) за 2020 год составила 11969 тыс. руб., в том числе:**

От оказания консультационных услуг в рамках семинаров	6344 тыс. руб.
Консультационные услуги	4377 тыс. руб.
От услуг субаренды помещения	708 тыс. руб.
От оказания услуг по организации проведения квалификационных экзаменов	199 тыс. руб.
От услуг по выдаче сертификатов ключей ЭП	169 тыс. руб.
От оказания услуг по приему отчетности	161 тыс. руб.
От реализации журнала «Вестник НАУФОР»	11 тыс. руб.

7. **Общая сумма затрат на производство и реализацию продукции составила 15739 тыс. руб., в том числе:**

управленческие расходы	12031 тыс. руб.
себестоимость реализованных работ, услуг	3708 тыс. руб.

8. **Общая сумма прочих доходов составила 899 тыс. руб., в том числе:**

Проценты к получению (от размещения свободных денежных средств)	497 тыс. руб.
Доходы от списания кредиторской задолженности	401,2 тыс. руб.
Курсовые разницы	0,3 тыс. руб.

9. **Общая сумма прочих расходов составила 103 тыс. руб., в том числе:**

Расходы на услуги банков	42 тыс. руб.
Списание НДС за счёт собственных средств	61 тыс. руб.
Курсовые разницы	0,2 тыс. руб.

10. **Общая сумма налога на прибыль за отчетный период составила 26,6 тыс. руб., в том числе:**

текущий налог на прибыль	594,8 тыс. руб.
Постоянное налоговое обязательство	- 621,4 тыс. руб.

11. Величина оценочного обязательства (резерва) по оплате отпусков на 31.12.2020 г. составила 422 тыс. руб. (увеличение на 60 тыс. руб.).

Обязательство отражено в Бухгалтерском балансе по строке «Оценочные обязательства» по состоянию на 31.12.2020 года. Резерв начислен в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 за счет счета 84.01 – прибыль подлежащая распределению». В бухгалтерской отчетности резерв отражен перспективно. Условные активы и обязательства отсутствуют.

12. Отчёт о движении денежных средств:

В отчете о движении денежных средств за январь – декабрь 2020 г.:

По строке 4115 отражены средства, которые были перечислены поставщику в качестве предоплаты, но были возвращены из-за несостоявшегося в период карантина мероприятия.

По строке 4117 отражены ошибочные поступления на расчётный счёт организации, подлежащие возврату или списанию по истечении срока давности, на сумму 72 тыс. руб.

По строке 4119 отражены курсовые разницы по валютному счету и возврат подотчетных средств на сумму 0,5 тыс. руб.

По строке 4127 отражен возврат покупателям неиспользованных авансов и ошибочных платежей, в том числе и поступивших на счёт организации до 01.01.2020 г., на сумму 621 тыс. руб.

13. Отчёт об изменениях капитала:

В отчете об изменениях капитала за январь – декабрь 2020 г. в разделе «движение капитала за 2020 год» по строке 3323 «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» отражена сумма увеличения оценочного обязательства (резерва) по оплате отпусков 60 тыс. руб.

III. Пояснения к ведению бухгалтерского учета и отчетности
ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» за 2020 год.

1. В течение отчетного периода ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» не принимал участия в совместной деятельности.
2. После отчетной даты не произошло никаких существенных событий (фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты хозяйственной деятельности и которые имели место в период между отчетной датой 31.12.2020. и датой подписания отчетности 29.03.2021)
3. ООО «Консалтинговый центр «НАУФОР» не имеет намерения прекращения деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.
4. Приказом об учетной политике общества на 2020 год утверждены следующие основные положения для целей бухгалтерского учета и налогообложения:

Для целей бухгалтерского учета.

- Предметы, служащие более одного года и имеющие стоимость в пределах 40000 тыс. руб., а также приобретаемые издания (книги, брошюры и т.д.) независимо от стоимости, признаются материально-производственными запасами и учитываются на субсчете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» счета 10 «Материалы» и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в ходе эксплуатации организуется надлежащий контроль за их движением и бухгалтерский учет в течение срока эксплуатации на забалансовых счетах.
- Предметы, служащие более одного года и имеющие стоимость свыше 40000 рублей, признаются основными средствами. Единицей бухгалтерского учета основных средств

является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Расходы на ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода по фактической стоимости.

- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. В целях бухгалтерского учета и налогообложения срок полезного использования основных средств (за исключением электронно-вычислительной техники) устанавливается исходя из минимального срока, предусмотренных для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02. №1;
- По тем основным средствам, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя организации при принятии к учету.
- Экземпляры бухгалтерских программ и правовых баз данных учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списание стоимости указанных объектов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся (срока полезного использования). Обоснованием срока полезного использования могут являться следующие сведения: рекомендации разработчиков, опыт использования предыдущих версий программ в организации, анализ публикаций в средствах массовой информации, специальной литературе, интернет-изданиях, другие сведения. В случае отсутствия указанных сведений, срок полезного использования принимаемого к учету объекта устанавливается приказом руководителя.
- Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется (корректируется) один раз по итогам отчетного года. Расчет производится по каждому работнику, исходя из среднего дневного заработка и количества дней отпуска, не использованного по состоянию на последний день отчетного года, с учетом сумм страховых взносов на обязательное страхование по средней ставке страховых взносов за отчетный год, определяемой, как отношение суммы всех начисленных взносов по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» к общей сумме, отраженной по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Для целей налогового учета.

- Доходы и расходы для исчисления налога на прибыль определяются по методу начислений.
- Величина текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.
- Доходы, полученные от предоставления за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества и расходы, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, для целей налогового учета считаются доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.
- Основными средствами в целях налогообложения признаются объекты имущества, используемые в качестве средств труда для производства и реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг или для управления организацией со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей.
- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. В целях налогообложения срок полезного использования основных средств (за исключением электронно-вычислительной техники) устанавливается исходя из минимального срока, предусмотренных для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02. №1;
- Право амортизационной премии не используется.
- По тем основным средствам, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций изготовителей и оформляется приказом руководителя организации при принятии к учету.

- Имущество, первоначальной стоимостью до 40000 рублей включительно и сроком полезного использования менее 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.
- В налоговом учете резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.
- Расходы на модернизацию «малоценных основных средств включаются в состав расходов единовременно (письмо Минфина РФ от 02.04.2009 г. №03-03-06/2/74).
- При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при изготовлении товаров (выполнении работ, оказании услуг), принимается метод оценки по стоимости единицы.
- В налоговом учете все расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, учитываемые на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу», являются прямыми.
- Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Уплачиваются квартальные авансовые по итогам отчетного периода.

Налог на добавленную стоимость.

- Организация на основании ст.143 НК РФ признается плательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется главным бухгалтером.
- Налоговая база и объекты налогообложения определяются на основании данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.
- Право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исполнением и уплатой НДС, в порядке установленном ст.145 НК РФ не используется.
- Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.
- Ведется отдельный учет операций, облагаемых различными ставками НДС, а также, операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст.149 НК РФ,
- Методика ведения отдельного учета по НДС изложена в Приложении к приказу об учетной политике.
- Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками по приобретенным товарам, работам, услугам, которые будут учтены в расходах будущих периодов, принимается к вычету единовременно при одновременном выполнении условий, перечисленных в статье 172 НК РФ (расходы осуществлены в рамках налогооблагаемой деятельности, товары, работы (услуги) приняты к учету, имеется счет-фактура, оформленный надлежащим образом).

29.03.2021 г.

Генеральный директор

/М.А. Брылёва/

Главный бухгалтер

/Е.В. Годовикова/

