

**Акционерное общество «ЗОАР»
ИНН 7708322689/КПП 770801001
ОГРН 1177746729270**

Юр. Адрес 129010, Москва г, Сухаревская Б. пл, дом № 9, помещение 11, комната 34

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Бухгалтерская отчетность за 2020 отчетный финансовый год сформирована Акционерным обществом «ЗОАР» (в дальнейшем организация), исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Приказа Министерства Финансов РФ от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (с изменениями и дополнениями).

Бухгалтерский учет в АО «ЗОАР» ведется на основании Приказа Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями). Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется, а так же бухгалтерская и налоговая отчетность формируется Главным бухгалтером.

Основным видом деятельности организации в первом полугодии 2020 года являлась финансово-хозяйственная деятельность в сфере медицинских и косметологических услуг (Лицензия №ЛО-77-01-015396 от 21.12.2017 г). Во втором полугодии основной вид - деятельность в области права.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения согласно ст. 346 НК РФ, с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Учетная политика организации осуществлялась в течении 2020 года на основании Приказа № 1/1 от 01 августа 2017 года. Изменений в Учетную политику не вносилось.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

В соответствии с п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-

производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг):

- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд организации.

В составе основных средств отражены оборудование, необходимое для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации, а также офисное оборудование. Состав по группам основных средств, остатки на начало и конец отчетного периода отражены в Пояснении №2 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дебиторская задолженность – остатки и движение отражены в Пояснении № 5 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма дебиторской задолженности составила 71 тыс. рублей. Преимущественно дебиторская задолженность представлена авансами поставщикам и подрядчикам. Организацией не создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Доходы Общества – выручка, полученная от реализации платных услуг, признанная в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 27 ноября 2006 г., 25 октября 2010 г., 08 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 06 апреля 2015 г., 27 ноября 2020г).

Выручка от оказания услуг признается по факту их оказания условия подписания акта оказанных услуг.

Расходы Общества отражены в Пояснении №6 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» № 33н расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете по методу начисления.

Расходы упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов можно учесть не все, а лишь входящие в ограниченный перечень. Для расходов на УСН 15% их перечень приведен в ст. 346.16 НК РФ.

Порядок признания управленческих и общехозяйственных расходов: списываются ежемесячно в Дт счета 90 «Продажи».

Информация о движении финансовых вложений отражена в Пояснении № 3 «Финансовые вложения»

На балансе Общества отражены расчеты по долгосрочным займам. Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

В бухгалтерской отчетности проценты за пользование заемными средствами по полученным займам и кредитам отражается обособленно от основной суммы обязательств на конец отчетного периода с учетом срока погашения займа и кредита в разделе краткосрочных обязательств.

В течение отчетного периода Общество не выдавало вексели, не выпускало и не продавало облигации.

Просроченной задолженности по кредитам и займам Общество не имеет.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2020 года: 81 тыс. рублей.

Движение денег отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто денежные потоки от поступлений от реализации работ, услуг, товаров, платежи поставщикам за услуги и материалы, необходимые для ведения финансово-хозяйственной деятельности организации, оплату труда.

Операций в иностранной валюте в отчетном периоде не производилось.

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

В состав затрат, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» входит незавершенное производство. Расходы, относящиеся к будущим периодам, признаются единовременно в отчетном периоде их возникновения, предусмотренных ПБУ 10/99, за исключением случаев когда их сумма существенно влияет на финансовый результат данного отчетного периода. В этом случае указанные затраты учитываются с соблюдением требований абз.3 п.19 ПБУ 10/99 (отражаются предварительно на счете 97 «Расходы будущих периодов» с дальнейшим равномерным отнесением на финансовый результат.

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 68 тыс.руб. Остатки и движение представлены в Пояснении №5. Просроченной задолженности Общество не имеет.

В 2020 году Обществом были изменены следующие оценочные значения

(Пояснение №7):

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, (тыс. руб.)
Резерв по предстоящим отпускам	начислен резерв	10

Реестродержателем сведений об акционерах Общества является физическое лицо Белан Евгений Афанасьевич. Обществом выпущены обыкновенные акции в количестве 100 штук, номиналом 100 рублей каждая.

По итогам 2020 года Обществом получен убыток в размере 13 712 тыс.руб. Разводненная прибыль на одну акцию рассчитывается в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными Приказом Минфина России от 21.03.2000 N 29н. Так как акции Общества не обращаются на рынке ценных бумаг, не выкупаются Обществом у акционеров, состав акционеров не изменялся, данный показатель не рассчитывается.

В отчетном периоде Общество не выдавало и не принимало залогов и прочих обеспечений.

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества, после отчетной даты не произошло.

Среднесписочная численность персонала на 31.12.2020 составила 4 человека.

Генеральный директор

_____ Дубин В.Е.