

**Общество с ограниченной ответственностью
«БалансПрофи»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому отчету за 2020
год**

г. Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	3
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА, ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТХ, ДИНАМИКА ПРИБЫЛИ.	6
5. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ.....	6
6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЯХ.	6
7. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	7
8. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	7
9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	7
10. ПОЯСНЕНИЯ ПО СОБЫТИЯМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	7
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	7
12. ПОЯСНЕНИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	7
13. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	7

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «БалансПрофи» (далее – Предприятие) учреждено на основании Протокола общего собрания участников от 19 апреля 2010 года в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: РФ, 115088, г. Москва, 2-ой Южнопортовый проезд, д. 20А, стр.4

Почтовый адрес: РФ, 115088, г. Москва, 2-ой Южнопортовый проезд, д. 20А, стр.4

Уставный капитал ООО «БалансПрофи» составляет 10 тыс. руб., оплачен Учредителями денежными средствами.

Единственным участником с долей 100% или 10 тыс. руб. является Пуш Андрей Григорьевич.

Производственную деятельность ООО «БалансПрофи» начало с 25 мая 2010 г.

Основным видом деятельности Предприятия является деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием.

С начала своей деятельности предприятие имело 2 (два) обособленных подразделения, не имеющих отдельного баланса, на территории субъектов РФ – Московская область, г. Люберцы и Республика Саха (Якутия). В связи с прекращением деятельности Общества по местонахождению обособленных подразделений с 20.10.2010 в г. Люберцы Московской области было закрыто одно обособленное подразделение, а с 10.06.2016 на территории субъекта РФ – Республика Саха (Якутия) закрыто последнее обособленное подразделение.

Среднесписочная численность в 2020 году составила 1 человек.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика предприятия на 2020 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Существенные изменения в формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Министерством финансов РФ, не вносились.

Отступления от общих правил, установленных Российскими ПБУ, отсутствуют.

Основные положения учетной политики предприятия в 2020 году

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (налоговая база – доходы).

1. Нематериальные активы, основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой исходя из способа их поступления. Общество на конец отчетного года переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Предприятие осуществляет надлежащий контроль их движения на забалансовом счете.

Объекты недвижимости, фактически эксплуатирующиеся предприятием, но не прошедшие государственную регистрацию в соответствии с Федеральным законом от 21.07.97 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», признаются основными средствами с даты подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним при условии, что эти объекты введены в эксплуатацию.

2. Применяется линейный метод начисления амортизации основных средств, нематериальных активов исходя из срока полезного использования, определяемого при принятии объекта к бухгалтерскому учету. С 1 января 2017 года срок полезного использования основных средств в бухучете определяют по правилам пункта 20 ПБУ 6/01 исходя из ожидаемого срока использования этого объекта.

3. Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на приобретение и изготовление. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость приобретаемых запасов. При отпуске материалов на производственные нужды и при прочем выбытии МПЗ для целей бухгалтерского учета предприятие применяет метод оценки по средней себестоимости.

4. Коммерческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете финансовых вложений в момент перехода предприятия права собственности на ценные бумаги. Расходы, связанные с приобретением бумаг до момента перехода права собственности, предварительно учитываются в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами в качестве дебиторской задолженности.

Финансовые вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку предприятие производит ежеквартально с отнесением возникающей разницы на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из последней оценки.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

6. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора. При этом задолженность по причитающимся к уплате процентам учитывается обособленно на отдельных субсчетах.

Дополнительные затраты, производимые предприятием в связи с привлечением заемных средств, относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются в составе прочих расходов.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, при этом производится перевод обязательства со счета 67 на счет 66.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (для текущих расходов), или с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (для расходов, включаемых в стоимость инвестиционного актива).

Расходы по процентам за полученные кредиты и займы признаются ежемесячно независимо от сроков их уплаты в порядке, предусмотренном условиями договора займа и (или) кредитного договора.

Непогашенные на отчетную дату проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском балансе обособленно от основной величины обязательств по займам (кредитам), а именно с разделением на долгосрочные и краткосрочные обязательства по отдельным строкам баланса.

7. Предприятие не создает резервы предстоящих расходов и платежей, а также не формирует оценочные резервы по сомнительным долгам, предстоящих отпусков и под снижение стоимости материальных ценностей.

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА, ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ДИНАМИКА ПРИБЫЛИ.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия, отчет о прибылях и убытках

Основной сферой деятельности Предприятия является предоставление услуг по ведению бухгалтерского, налогового, управленческого учета.

В 2020 году Общество финансово-хозяйственную деятельность не вело.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» составляет 2 745 тыс. руб. (100 % от общей суммы II раздела баланса и валюты баланса в целом) Основной дебитор ЗАО «Малые разрезы Негюнгри» ИНН 1434023041 КПП 143401001.

Общество обратилось в арбитражный суд Республики Саха (Якутия) о взыскании с кредитора суммы основного долга и штрафных санкций. Решением по делу № А58-2722/2016 от 19.07.2016г. Арбитражный суд иск Общества к ЗАО «МРН» удовлетворил в полной мере и выдал Исполнительный лист

Определением арбитражного суда Республики Саха (Якутия) № от 09.06.16 № А58-1361/2016 в отношении ЗАО «МРН» введена процедура наблюдения. В связи с этим обстоятельством исполнительный лист был предъявлен временному управляющему ЗАО «МРН». Общество было включено в список кредиторов в порядке очередности удовлетворения требований.

01.03.2018 решением арбитражного суда Республики Саха (Якутия) в отношении ЗАО «МРН» введена процедура конкурсного производства. Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 05.03.2021 процедура конкурсного производства МРН продлена *до 21 июня 2021 г.*

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты". На 31.12.2020г. денежных средств на расчетном счете и в кассе у Общества нет. Валютных счетов Общество не имеет.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» составила 1 146 тыс. руб. (100 % общей суммы V раздела баланса и 42% от валюты баланса). Основную часть в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность по налогам и сборам в сумме 739 тыс. руб. (65 % кредиторской задолженности).

Добавочный капитал на конец отчетного периода отсутствует.

5. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ.

Изменения данных вступительных остатков отчетного периода не производилось.

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЯХ.

Условные факты хозяйственной деятельности, без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения предприятия или финансовых результатов его деятельности, отсутствуют.

Резервы, в связи с последствиями условных фактов не образовывались, условные активы не отражались.

7. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

В отчетном периоде предприятие не вело совместной деятельности с другими организациями.

8. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В отчетном периоде предприятие не принимало решения о прекращении части деятельности.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

Информация по сегментам не раскрывается в связи с наличием единственного операционного сегмента – реализации услуг по ведению бухгалтерского, налогового, управленческого учета и единственного географического сегмента – Российская Федерация.

10. ПОЯСНЕНИЯ ПО СОБЫТИЯМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности предприятия, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Связанной стороной предприятия является:
Гражданин РФ Пуш Андрей Григорьевич. Сделок со связанной стороной в 2020г. не было.

12. ПОЯСНЕНИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.

В отчетном периоде предприятие государственную помощь не получало.

13. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

По состоянию на 31 декабря 2020 хозяйственной деятельности, требующей лицензирования, не велось.

Генеральный директор

А.Г. Пуш

«27 » марта 2021 г.

