

Общество с ограниченной ответственностью «Легион Финанс»

115184, г. Москва, Б. Татарская ул., дом 13, строение 19
ИНН 7706623948 КПП 770501001

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

І. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основным видом деятельности ООО «Легион Финанс» является Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

Юридический адрес: 115184, Москва г, ул. Б.Татарская 13 стр. 19

Численность работников: на 31.12.2017 г. – 24 чел.; на 31.12.2018 г. - 21 чел.; на 31.12.2019 г. – 4 чел.

Обособленных подразделений не имеет.

Единственный участник Общества – Клепальская Светлана Владимировна.

На дату составления отчетности ликвидатор – Стоянов Евгений Федорович.

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Общества используется счет 58 «Финансовые вложения».

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага (для векселей);
- акции, облигации по номеру выпуска;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленные займы другим организациям;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования; - и другие объекты.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Вложения в котирующиеся на ОРЦБ эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Общество не составляет расчет по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки по дисконтированной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Срочные депозиты признаются финансовыми вложениями, при этом:

- депозиты со сроком обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по строке "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" (код 1240),

- депозиты со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по строке "Финансовые вложения" (код 1170).

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, дооборудования, достройки, прочие расходы с введением в эксплуатацию ОС.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производилась по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Правительством в 1990 г., а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	30	30
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Прочие	3 – 10	2 – 8

Амортизация начисляется по видам основных средств – линейным способом.

Не начислялась амортизация по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

2.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность при следующих обстоятельствах:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества 100000 руб. Добавочный капитал и резервный капиталы не создавались.

2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг).

Выручка от реализации товаров и услуг посредством неденежных форм платежей (товарообменные операции, вексельные расчеты и прочие) учитывается на основе стоимости поступающих в оплату товарно-материальных ценностей.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от оказания бухгалтерских услуг.

Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности, управленческие расходы и на прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с деятельностью по оказанию бухгалтерских услуг.

Управленческие расходы и себестоимость продаж по итогам месяца в полной сумме списываются на счет 90 «Продажи».

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

В составе прочих доходов/расходов учитываются доходы и расходы от продажи валюты, выбытия основных средств и МПЗ, курсовые разницы, доходы от участия в уставных капиталах других организаций, реализации прав требований и проч.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения (размер, установленный учетной политикой Общества).

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются банковские депозиты до востребования. Депозиты сроком до 1 года отражаются в финансовых вложениях.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости учитываются в отчетности как денежные эквиваленты;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам;
- выдача и погашение долгосрочных займов отражается в составе инвестиционной деятельности;
- валютно-обменные операции показываются свернуто в составе текущей деятельности;
- перевод и поступление денежных средств на депозитные счета организации показываются свернуто в составе инвестиционной деятельности;
- суммы денежных средств, направленных на выдачу краткосрочных займов показываются за минусом возвращенных сумм в составе текущей деятельности.

2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 года не вносились.

2.13. УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Под «соответствующими данными» понимается показатель соответствующей строки бухгалтерского баланса на отчетную дату и показатели соответствующих строк других форм отчетности за отчетный период.

Для целей применения ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом МФ РФ от 28.06.2010г. №63н, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае на основании письменного обоснования такого решения.

В соответствии с ПБУ 22/2010, выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению по счетам бухгалтерского учета и в составе бухгалтерской отчетности в соответствии с данным положением.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражены по балансовой стоимости за минусом амортизации.

На 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г. на балансе числятся компьютеры на сумму 129 тыс.руб. Амортизация – 129 тыс.руб. В 2019 году произошло выбытие ОС на сумму 180 тыс.руб. Амортизация – 86 тыс.руб.

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность (строка 1230):

На 31.12.2020 г. - 2 110 тыс.руб.

Основные дебиторы:

Переплата по налогам и сборам ИФНС 05 – 2 060 тыс.руб.

Предоплата за услуги: ООО КРОУ Экспертиза – 50 тыс.руб.

на 31.12.2019 г. в сумме – 2 567 тыс.руб.

Основные дебиторы:

За оказанные услуги: Инвестпроект ООО – 95 тыс.руб.; Маркет-Капитал ООО -189 тыс.руб.;

Переплата по налогам и сборам: ИФНС 05 - 1 966 тыс.руб.;

Предоплата за услуги ЭЛКОД ООО – 281 тыс.руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520):

На 31.12.2020 г. – 4 тыс.руб.

Основные кредиторы на 31.12.2020 г.:

ВымпелКом ООО – 4 тыс.руб.

На 31.12.2019 г. – 13 тыс.руб.

Основные кредиторы на 31.12.2019 г.:

ВымпелКом ООО – 4 тыс.руб.

ЛегионКом ООО - 9 тыс.руб.

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные эквиваленты на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2020г., на 31.12.2019 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительств не выдавалось.

По состоянию на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2020г., на 31.12.2019 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности отражены в 2020г., в 2019 г., в том числе:

- по строке 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» операции по возврату денежных средств по долгосрочным договорам займа, учтенные в составе внеоборотных активов;

- по строке 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» операции по выдаче долгосрочных займов, учтенные в составе внеоборотных активов.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с перечислением и поступлением денежных средств на депозитные счета, отражены:

За 2019 г. по строке 4119 «Прочие поступления» свернуто в сумме 3500 тыс. руб.:

Строка включает в себя:

- депозит перечисление (14 000 000) тыс. руб.,
- депозит погашение 17 500 000 тыс. руб.

В составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» отражены:

Виды платежей	<i>тыс. руб.</i>	
	2019 г.	2020 г.
%% по банковским депозитам	21	-
Депозит (свернуто)	3500	-
Итого:	3521	-

В составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» отражены:

Виды платежей	<i>тыс. руб.</i>	
	2019 г.	2020 г.
Услуги банка	60	65
НДС (свернуто)	377	294
Итого:	437	359

3.4. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31.12.2020 г. по строке 1510 отражены краткосрочные заемные средства с начисленными процентами – 54 052 тыс.руб. в том числе:

Наименование обязательств	Сумма займа, тыс. руб.	Начисленные проценты, тыс.руб.	Дата получения	Дата погашения
Займ, ООО Татарка 19	42600	10174	Март 2018	Октябрь 2019, частичное погашение

На 31.12.2019 г. по строке 1510 отражены краткосрочные заемные средства с начисленными процентами – 52 774 тыс.руб. в том числе:

Наименование обязательств	Сумма займа, тыс. руб.	Начисленные проценты, тыс.руб.	Дата получения	Дата погашения
Займ, ООО Татарка 19	42600	10174	Март 2018	Октябрь 2019, частичное погашение

3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества в размере 100 тыс. руб. полностью оплачен. Клепальская Светлана Владимировна является единственным участником Общества (100 %).

3.6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Показатель	<i>тыс. руб.</i>	
	2019 г.	2020 г.
Выручка (строка 2110), в том числе:	6 618	900
- выручка от оказания бухгалтерских услуг	6 618	900
Управленческие расходы (строка 2220), в том числе прочие:	15 486	3 810
- амортизация ОС	86	-
- заработная плата	9 864	1513
- страховые взносы	5 431	413
- аренда		999

- консультационные услуги	104	
- услуги по обл. Оргтехники, услуги связи		781
- ДМС		104
Проценты к получению (строка 2320), в том числе:	10282	-
- по займам	10262	-
- по депозиту	20	-
Проценты к уплате (строка 2330), в том числе:	5 084	1 278
- проценты по займам полученным	5084	1 278

3.7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

	2019 г.	
	Доходы (строка 2340)	Расходы (строка 2350)
Услуги банка		65
Доходы от реализации ОС	80	
Доходы (расходы) от реализации переуступки права требования по договору займа (отражено свернуто)	208 201	208 201
Списание дебиторской задолженности, не принимаемой в НУ		2 914
Списание НДС, не принятого к вычету		3 223
Списание расходов будущих периодов (ДМС), не прин. НУ		1 335
Переплата по налогам и сборам, не прин. в НУ		2 452
Списание материалов, не прин. в НУ		193
Итого с учетом свернутых оборотов:	80	10 182

тыс. руб.

	2020 г.	
	Доходы (строка 2340)	Расходы (строка 2350)
Услуги банка		64
Списание кредиторской задолженности	522	
Списание НДС, не принятого к вычету		405
Итого с учетом свернутых оборотов:	522	469

3.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль, уплачиваемого налогоплательщиком в соответствии со ст.284 НК РФ составила 20 %.

Бухгалтерский убыток до налогообложения за 2020 г. – 4135 тыс.руб.

Бухгалтерский убыток до налогообложения за 2019 г. – 13772 тыс.руб.

Условного дохода по налогу на прибыль за 2020 год - 827 тыс. руб.

Условного дохода по налогу на прибыль за 2019 год - 2754 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2020 г. – 843 тыс.руб., за 2019 г. – 3029 тыс.руб.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходами, не принимаемым для целей налогового учета.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2019 году составила (3) тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении убытков прошлых лет.

По строке 2460 за 2019 г. Прочее – списание ОНА на сумму 817 тыс.руб. - убытки прошлых лет, невозможных к списанию в будущем.

За 2020 г. текущий налог на прибыль – 16 тыс.руб.

За 2019 г. текущий налог на прибыль - 271 тыс. руб.

3.9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества на 31.12.2020 г. являются:

Клепальская Светлана Владимировна – операций не проводилось.

Торосян Ануш Ваниковна – операций не проводилось.

3.10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решений о выплате дивидендов по итогам 2020 г., 2019 г. не принималось. Существенными событиями после отчетной даты, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 является: 29.01.2021г. единственным участником принято решение о ликвидации общества.

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование не создавались.

3.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ АРЕНДОВАННЫХ И СДАННЫХ В СУБАРЕНДУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ

Контрагент	Предмет договора
Арендные основные средства	
"ООО "Управление Сбережениями" Д.У. ЗПИФ недвижимости "Невский"	Договор аренды № 28062018/Н-А/1 нежилого помещения от 28.06.2018 – действующий договор. Стоимость арендуемого имущество не раскрыто в договоре арендодателем.

3.14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Принцип непрерывности не применяется.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из того, что общество вступило в процесс ликвидации.

Ликвидатор ООО «Легион Финанс»

Стоянов Е.Ф.

31.03.2021 г.