

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 год

Акционерного общества «Ревизия Контроллинг Консалтинг» за 2020 год.

1. Основные сведения об организации.

1.1. Акционерное общество «Ревизия Контроллинг Консалтинг» создано 12 октября 2009 г.

1.2. Уставный капитал общества составляет 100 000 руб. и был сформирован следующим образом:

- 49 % (49 000 рублей) принадлежали компании "ТАРО ХОЛДИНГС ЛТД" (25 Колонакиустрит, ЗАВОС КОЛОНАКИУ СЕНТА, 2 этаж, офис 201, Р.С. 4103, Лимассол, Кипр)

- 50 % (50 000 рублей) принадлежали Акционерное общество с ограниченной ответственностью "ОМНИ ЕВРОТРЕЙДИНГ ЛТД" (Британские Виргинские острова, Тортола, Ровд Таун, п/я, 3469, Уотерфронт Драйв, Женева Плейс)

- 1 % (1 000 рублей) принадлежали российскому гражданину Беглянину Олегу Николаевичу.

Выпиской из реестра акционеров от «20» Сентября 2014 года, подтверждается, что

- 100 % (100 000 рублей) принадлежит российскому гражданину Беглянину Олегу Николаевичу.

По данным АО «Регистраторское общество «СТАТУС», согласно справки владельцев ценных бумаг по состоянию на 31.12.2020,

- 100% (100 000 рублей) принадлежит российской гражданке Рюминой Наталье Владимировне.

1.3. При создании общества было выпущено и оплачено в течение 2009г. 100 акций. Номинальная стоимость 1 акции составляет 1000 (Одна тысяча) рублей.

1.4. Фирма располагалась по адресу: 105005, г. Москва, ул. Казакова, д.3, корп.4.

С 22.12.2014 по 31.12.2020 года юридический адрес и местонахождение АО «РКК» --- 107078, город Москва, улица Новая Басманная, дом 23Б, строение 20, офис 305.

1.5. АО "РКК" предоставляет услуги консультационно-информационного характера, включая ежемесячное комплексное обследование и оценку деятельности компаний заказчиков. Услуги оказываются по следующим направлениям:

- определение эффективности текущей производственно – хозяйственной деятельности по ключевым показателям;

- определение целесообразности и оптимальности рыночным условиям планируемых затрат на приобретение товарно-материальных ценностей и оказания услуг;

- выявление фактов ущерба и (или) упущенной выгоды компаний заказчиков;

- проведение экспертизы инвестиционных проектов компаний заказчиков и контроля за их целевым финансированием;

- проверка других отдельных аспектов финансово – хозяйственной деятельности компаний заказчика

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 год составляет 100 000-00 (сто тысяч) рублей.

Бухгалтерская отчётность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2020 году составили 50 445 000 рублей (пятьдесят миллионов четыреста сорок пять тысяч) рублей 00 копеек без НДС, в связи с применением Исполнителем УСНО, глава 26.2. Налогового кодекса Российской Федерации.

Для целей налогового учета при режиме УСН доходы минус расходы, применяется кассовый метод учёта и сумма доходов, связанных с выручкой составила 48 739 512,37 (сорок восемь миллионов семьсот тридцать девять тысяч пятьсот двенадцать рублей 37 копеек).

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 35 942 000,00 (тридцать пять миллионов девятьсот сорок две тысячи рублей 00 копеек) без НДС, в связи с применением Исполнителем УСНО, глава 26.2. Налогового кодекса Российской Федерации.

Для целей налогового учета при режиме УСН доходы минус расходы, применяется кассовый метод учёта и сумма расходов, связанных с реализацией составила 38 605 243,84 (тридцать восемь миллионов шестьсот пять тысяч двести сорок три рубля 84 копейки).

Сумма разницы между НУ и БУ в размере 2 663 243,84 (два миллиона шестьсот шестьдесят три тысячи двести сорок три рубля 84 копейки) представляет собой затраты признающими при режиме на УСН доходы минус расходы, применяющим кассовый метод учёта (выплаченная часть заработной платы и уплаты налогов за Декабрь 2020 года в Январе 2021 года).

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 645 702,91 (шестьсот сорок пять тысяч семьсот два рубля 91 копейки), которые образовались: переоценка валютных остатков, % по размещению депозита.

Для целей налогового учёта при режиме на УСН доходы минус расходы, применяется кассовый метод учёта и сумма прочих доходов составила 105 223,98 (сто пять тысяч двести двадцать три рубля 98 копеек).

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 540 478,93 (пятьсот сорок тысяч четыреста семьдесят восемь рублей 93 копейки), представляет собой доходы не признающими при режиме на УСН доходы минус расходы, применяющим кассовый метод учёта, а именно, курсовые разницы.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 503 079,92 (пятьсот три тысячи семьдесят девять рублей 92 копейки), которые образовались: переоценка валютных остатков (курсовая разница) на конец месяца; расходы на услуги банков и прочие расходы не принимаемые в н\у.

Для целей налогового учёта при режиме на УСН доходы минус расходы, применяется кассовый метод учёта и сумма прочих расходов составила 130 628,45 (сто тридцать тысяч шестьсот двадцать восемь рублей 45 копеек).

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 372 451,47 (триста семьдесят две тысячи четыреста пятьдесят один рубль 47 копеек), представляет собой затраты не признающими при режиме на УСН доходы минус расходы, применяющим кассовый метод учёта, а так же курсовые разницы не отражаемые в НУ.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчётах по налогу на прибыль организаций, в соответствии с применением режима УСН доходы минус расходы, применяющим кассовый метод учёта.

Доход 48 844 736,35 рублей для целей налогообложения по уплате налога, в соответствии с применением режима УСН доходы минус расходы 38 735 872,29 рублей, применяющим кассовый метод учёта и данными налоговой декларации налоговая база составила 10 108 864,06 рублей.

Ставка налога на прибыль при режиме на УСН доходы минус расходы, применяющим кассовый метод учёта в 2020 году составила сумму за налоговый период (ставка 15%). Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения за 2020 год составила 1 516 330,00 (один миллион рублей 00 копеек). ятьсот шестнадцать тысяч триста тридцать рублей 00 копеек)

Сумм постоянных налоговых обязательств (ПНО) в 2020 году нет.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии режима при УСН доходы минус расходы, применяющим кассовый метод учёта составляет 1 483 630,00 руб. и соответствует данным налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения за 2020 год.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль в 2020 году, составила 12 945 000,00 рублей, по сравнению с 2019 годом в котором прибыль была 5 239 000,00 рублей.

Величина чистых активов в 2019 году составляла 2 036 000,00 руб., в 2020 году Общество провело ряд мероприятий направленных на сокращение расходов Общества, по результатам проведённых мероприятий величина чистых активов за 2020 год имеет ещё более положительную динамику по сравнению с предыдущим годом и составляет 14 981 000,00 руб..

Общество и дальше будет придерживаться и проводить различные мероприятия на положительную динамику и положительные результативные меры в дальнейшем для развития и процветания Общества.

8. Учётная политика организации представляет собой совокупность применяемых ею способов ведения бухгалтерского учёта (**ч. 1** ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; далее – Закон № 402-ФЗ). К ним относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной жизни, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учёта, организации регистров бухгалтерского учёта, обработки информации (**п. 2** Положения по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Формирование учётной политики При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта учёта организация:- выбирает способ ведения бухгалтерского учёта из способов, допускаемых федеральными стандартами (ч. 2, 3 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7 ПБУ 1/2008),- самостоятельно разрабатывает способ ведения бухгалтерского учета исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, если в отношении конкретного объекта учета федеральными стандартами эти способы не установлены (ч. 4 ст. 8 Закона № 402-ФЗ). Согласно п. 7 ПБУ 1/2008 при разработке организациями способов бухгалтерского учета используются также Международные стандарты финансовой отчетности. Требования, предъявляемые к учетной политике, и допущения, принимаемые при ее формировании, перечислены в п. п. 5 и 6 ПБУ 1/2008. Согласно п. 8 ПБУ 1/2008 принятая организацией учетная политика подлежит **оформлению** соответствующим организационно-распорядительным документом приказом.

Раскрытие учётной политики. Основные средства. Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

Материально-производственные запасы. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Доходы и расходы. Учёт доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг. Остальные доходы, являются прочими доходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99). Расходами по обычным видам деятельности являются расходы. Данные расходы учитываются на счете 20 "Основное производство". Остальные расходы считаются прочими расходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не использует свое право на применение кассового метода признания доходов и расходов и признает доходы и расходы методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности. (Основание: п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99, п. 5 ПБУ 1/2008).

НДС, предъявленный подрядчиками (исполнителями) и не принимаемый к налоговому вычету, самостоятельным расходом не признается, а включается в стоимость выполненных работ (оказанных услуг), увеличивая расходы на их приобретение. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 8 ПБУ 6/01, п. 6 ПБУ 5/01, абз. 3 п. 4 ст. 346.26, пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ).

Обязательства и активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит оплате в рублях РФ. Учёт обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, пересчет: стоимости обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате приобретенного имущества (выполненных работ, оказанных услуг); стоимости приобретенного имущества (выполненных работ, оказанных услуг) производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на

дату принятия к учету имущества (работ, услуг) и признания обязательства перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате этого имущества (работ, услуг). Если договором предусмотрен иной курс, пересчет производится по такому курсу. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится. (Основание: **п. п. 4, 5, 6** ПБУ 3/2006).

Последствия изменения учетной политики. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: **п. 15.1** ПБУ 1/2008)

Исправление ошибок Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности. Возникшие в результате исправления ошибки прибыль или убыток включаются в состав прочих доходов или прочих расходов текущего отчетного периода. (Основание: **п. п. 9, 14** Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

9. Дебиторская и кредиторская задолженность Состав дебиторской и кредиторской задолженности на «31» Декабря 2020 года.

Дебиторская задолженность	
Задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги (счёт Д62.01), в том числе:	<u>3 285 116,00</u>
Акционерное общество "Интер Карго Компани"	420 000,00
Акционерное общество «Балаково-Центролит»	175 000,00
АО «Вагоностроительный завод»	175 000,00
АО «ЭЛЗ»	318 366,00
Закрытое акционерное общество «Механизированные проекты»	59 000,00
АО «ЭНА»	386 250,00
Гамзалов Джахлар Асхабович	14 000,00
ООО "Первая Локомотивная Компания"	1 737 500,00
Задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги в валюте (счёт Д62.21), в том числе:	<u>0,00</u>
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (счета Д60.02), в том:	<u>923 119,35</u>
ООО «7000»	12 756,00
ООО «Лайфмебель»	94 623,00
ООО «Интер-Связь»	14 500,06
СДМ-БАНК (ПАО)	236 074,00
СДМ-ЦЕНТР АО	5 394,00
ООО «Т2 Мобайл»	4 610,29
ООО «УМД»	47 400,00
Адвокатский кабинет «Амади Романа Аловсадовича»	218 000,00
ООО «НПП Гарант-Сервис-Университет»	289 762,00
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счета Д76.05 и Д76.09), в том числе:	<u>412 725,90</u>
Акционерное общество «Балаково-Центролит»	37 780,00

АО «Завод металлоконструкций»	343 683,90
Ахметова Дарья Владимировна	5 200,00
ООО «Випсервис Трэвел»	16 062,00
АО «ФРЕЙТ ЛИНК»	10 000,00
<u>Задолженность подотчётного лица (счёт Д71), в том числе:</u>	<u>0,00</u>
Кредиторская задолженность	
<u>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счета 60.01 и 76.5), в том числе:</u>	<u>55 106,02</u>
АО "Регистраторское общество "СТАТУС"	4 500,00
ООО "Интер-Связь"	42 000,00
Тушев Юрий Иванович	4 550,00
АО «ФРЕЙТ ЛИНК»	4 056,20
<u>Авансы полученные от покупателей и заказчиков (счёт К62.02) в том числе:</u>	<u>0,00</u>
<u>Расчеты с подотчетными лицами(Счёт К71.01)</u>	<u>0,00</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года просроченной дебиторской и просроченной кредиторской задолженности у АО «РКК» отсутствует.