

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Акционерное Общество «Управление технологиями» (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 127299, г. Москва, ул. Большая Академическая, дом 5
- 1.3. ОГРН: 1117746243581, ИНН: 7713725891, КПП: 771301001
- 1.4. Акционеры Общества: 2 (два) физических лица.
- 1.5. Основной вид деятельности: Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.
- 1.6. Средняя численность за 2020 год составила 1 человек.
- 1.7. Структурных подразделений в Обществе нет.
- 1.8. Дочерние общества: ООО «Агролига» (100% доли в уставном капитале).
- 1.9. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.10. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
– Директор – Тебенчук Сергей Владиленович.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

- 2.1. Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется: главным бухгалтером Агаповой Т.В.
- 2.2. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).
- 2.3. Бухгалтерская отчетность формируется по полной форме с учетом нижеследующего:
 - критерий существенности установлен в размере 10%;
 - в отчете о финансовых результатах прочие доходы/расходы отражаются развернуто.
- 2.4. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).
- 2.5. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов допускается в случае изменения их использования.
- 2.6. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- 2.7. Переоценка нематериальных активов не производится.
- 2.8. Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере: 40 тыс. руб.

2.9. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, присвоенному основному средству арендатором.

2.10. При оценке МПЗ при выбытии используется один способ ко всем материалам – по средней себестоимости. Среднюю себестоимость МПЗ оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

2.11. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.12. Учет материалов ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.13. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.14. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы на указание консультационных услуг.

2.15. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений

2.16. Поскольку Общество осуществляет один вид деятельности, связанный с оказанием услуг, все расходы по этому виду деятельности Обществом учитываются как производственные расходы.

2.17. Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.18. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

– расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования);

2.19. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В составе нематериальных активов учтено:

№ п/п	Наименование	Первоначальная стоимость (тыс. руб.) на			Начисленная амортизация (тыс. руб.) на		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	Вложения в нематериальные активы: товарный знак	3567	95	---	---	---	---
2	Нематериальный актив: товарный знак	71	---	---	3	---	---

В отчетном периоде и в периоде, предшествующем отчетному, НМА, в т. ч. НМА с неопределенным сроком полезного использования, не приобретались (за исключением вложений в товарный знак) и не списывались.

В отчетном периоде и в периоде, предшествующем отчетному, основные средства и прочие внеоборотные активы не приобретались.

3.2. В составе долгосрочных финансовых вложений учтено:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	Доля в уставном капитале ООО «Агролига»	2000	2000	2000

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ценные бумаги и иные финансовые вложения (за исключением тех, что указаны в таблице выше), в т.ч. обременённые залогом, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, на балансе Общества отсутствовали.

Резерв под обесценение финансовых вложений как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не создавался.

3.3. В составе отложенных налоговых активов (ОНА) учтено:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	ОНА, связанный с убытком прошлых лет	4	9	13
2	ОНА, связанный с оценочным обязательствами и резервами	24	---	---

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

ОНА в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах не признавалось и не списывалось.

3.4. В составе дебиторской задолженности учтено:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва ¹ (тыс. руб.) на		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	1970	1 632	802	---	---	---
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1910	1572	---	---	---	
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	---		750	---	---	---
3	Расчеты по налогам и сборам	60	60	52	---	---	---

3.5. В составе денежные средства и эквиваленты учтено:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	Расчетный счет	7	8	4

3.6. В составе долгосрочных обязательств учтено:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	Долгосрочные займы, в валюте РФ в т. ч.:	2160	2160	2160
1.1	Займы, полученные от 4-х физических лиц, срок погашения по займам 31.12.2022	2160	2160	2160

3.7. В составе отложенных налоговых обязательств учтено:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	ОНО, связанный с разницей учета НМА	14	---	---

3.8. В составе кредиторской задолженности учтено:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
	Кредиторская задолженность всего, в т. ч.	4571	929	98
1	Расчеты с работниками	105	56	56
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	4408	792	---
3	Расчеты по налогам и сборам	58	64	25
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		17	17

3.9. Резервные фонды Обществом в отчетном периоде создавался на оплату отпусков в размере 120тыс.руб.

¹ резерв по сомнительным долгам

3.10. Чистые активы Общества составили:

- на 31.12.2020 г. – 776 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 г. – 655 тыс. руб.;
- на 31.12.2018 г. – 561 тыс. руб.

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Выручка от реализации услуг по основному виду деятельности составила: в 2020 г. – 2 773 тыс. руб.; в 2019 г. – 1 283 тыс. руб.

4.2. Коммерческие расходы составили: в 2020 г. – 811 тыс. руб.; в 2019 г. – 281 тыс. руб.

4.3. Управленческие расходы составили: в 2020 г. – 1 344 тыс. руб.; в 2019 г. – --- тыс. руб.

4.4. Доходы от участия в других организациях: в 2020 г. – 130 000 тыс. руб.; в 2019 г. – 130 000 тыс. руб.

4.5. Величина прочих доходов/расходов соответственно составила: в 2020 г. – 15 тыс. руб./ 477 тыс. руб.; в 2019 г. – 178 тыс. руб./ 1 062 тыс. руб., в т. ч.:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За январь-декабрь 2020.	За январь-декабрь 2019.
1	Проценты к получению	---	---
2	Прочие доходы всего, в т. ч.	15	178
2.1	Прибыль прошлых лет	15	---
2.2	Прочие внереализационные доходы (комиссия банка)	---	178
3	Проценты к уплате	---	---
4	Прочие расходы всего, в т. ч.	(477)	(1062)
4.1	Комиссия банка	(477)	(1062)

4.6. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: в 2020 г. – 38 тыс. руб.; в 2019 г. – 19 тыс. руб.

4.7. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2020г.	За 2019г.
1	Прибыль до налогообложения	130 156	130 118
2	Постоянная разница	129 996	130 000
2.1	Доходы, исключаемые из налоговой базы (в т. ч. доходы от участия в других организациях)	130 015	130 000
2.2	Расходы не принимаемые для целей налогообложения	(19)	---
3	Отложенный налог за отчетный период (см. следующую таблицу)	6	(4)
4	Текущий налог на прибыль (см. выше)	(38)	(19)
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период ([3] + ([4])	(32)	(23)
6	Условный доход по налогу ([1] x 20%)	(26 031)	(26 023)
7	Постоянный налоговый расход / доход ([2] x 20%)	25 999	26 000
8	Прочее, в т. ч.	(3)	---
8.1	налог на прибыль за предыдущие периоды	(3)	---
9	Чистая прибыль (([1] + [5] + [8])	130 121	130 095

4.8. Отложенный налог на прибыль:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)			
	За 2020г.		За 2019г.	
	Временная разница	ОНА/ОНО	Временная разница	ОНА/ОНО
Вычитаемая временная разница (ОНА)	97,7	19,6	(21,9)	(4,4)

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)			
	За 2020г.		За 2019г.	
	Временная разница	ОНА/ОНО	Временная разница	ОНА/ОНО
Оценочное обязательство:	119,6	23,9	---	---
- признано	119,6	23,9	---	---
- погашено	---	---	---	---
Убытки прошлых лет:	(21,9)	(4,3)	(21,9)	(4,4)
- признано	---	---	---	---
- погашено	(21,9)	(4,3)	(21,9)	(4,4)
Налогооблагаемая временная разница (ОНО)	67,9	13,5		
НМА:	67,9	13,5		
- признано	70,6	14,1		
- погашено	(2,7)	(90,5)		
Отложенный налог на прибыль (ОНА-ОНО)	XXX	6	XXX	(4)

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства (резерва по отпускам).

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с частичным списанием убытков прошлых лет и уменьшением на списанную суммы налоговой базы по налогу на прибыль.

Признание ОНО в отчетном периоде связано с включением в состав текущих расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, стоимости НМА, подлежащего амортизации в бухгалтерском учете.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, с превышением сумм амортизации НМА, начисляемой в бухгалтерском учете по НМА, стоимость которого списана единовременно в налоговом учете.

4.9. В 2020 г. часть чистой прибыли в сумме 130 000 тыс. руб. распределена и выплачена участникам.

Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Документ, подтвержда- ющий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
Физические лица						
1	Акционеры (10 физических лиц)	Граждане РФ	Бенефициарные владельцы	2012	устав	100%
2	Тебенчук С.В.	Гражданин РФ	Директор	2020	протокол	-
Организации						
3	ООО «Агролига»	Г. Москва	Дочерняя организация	2011	протокол	100%

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Вид операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма операций, тыс. руб.		Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс. руб.
				2020 г.	2019 г.	
1	Акционеры	Выплата части чистой прибыли	В течение 20 дней со дня принятия решения о выплате	130 000	130 000	-
2	ООО «Агролига»	Получение распределенной части чистой прибыли	В течение 20 дней со дня принятия решения о выплате	130 000	130 000	-

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение генеральному директору, составило:

— в 2019 г. — 144 тыс. руб., начисленная на нее сумма страховых взносов — 43 тыс. руб.;

– в 2020 г. – 154 тыс. руб. начисленная на нее сумма страховых взносов – 46 тыс. руб.

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме.

Раздел 6. Исправления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность от 02.11.2021 является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Обществом внесены следующие корректировки:

6.1. Отчет о финансовых результатах, корректировка показателей в столбце 4 (данные за 2020 год) в строках:

- «Доходы от участия в других организациях (код строки 2310),
- «Прибыль (убыток) до налогообложения (код строки 2300);
- «Чистая прибыль (убыток) (код строки 2400).

6.2. Отчет об изменениях капитала, корректировка показателей в 7, 8 столбцах в строках

- «Увеличение капитала – всего:» (код строки 3310),
- «чистая прибыль» (код строки 3311),
- «Уменьшение капитала - всего:» (код строки 3320),
- «дивиденды» (код строки 3327).

Раздел 7. События после отчетной даты

7.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

– события после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 8. Прочее

8.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

8.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

8.3. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

8.4. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

8.5. Прекращенных операций не было.

8.6. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Общества отсутствуют.

Всемирная организация здравоохранения 12.03.2020 г. объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как в отдельные периоды времени запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Меры поддержки, принятые органами власти Российской Федерации, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2020 году.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что вышеуказанное влияние незначительно.

8.7. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

8.8. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Директор
АО «Управление технологиями»



Тебенчук С.В.