

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло		Переоценка					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2021г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	
	5180	за 2021г.	-	-	-	-	
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	

Руководитель

(подпись)

Кизь Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	98	-	(98)	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе: Ноутбук NB HP Pavilion 14-dv002 ur	5241	за 2021г.	-	48	-	(48)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS VivoBook	5242	за 2021г.	-	50	-	(50)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель



(подпись)


14 февраля 2022 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель



(подпись)


14 февраля 2022 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446		-	-	-

Руководитель



(подпись)

14 февраля 2022 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года			поступление			выбыло				перевод из краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2021г.	8 537	(94)	17 150	-	(17 544)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 143	(64)
	5530	за 2020г.	8 213	(115)	19 888	-	(19 624)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 537	(94)
Авансы выданные	5511	за 2021г.	1 382	(94)	13 433	-	(13 711)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 104	(64)
	5531	за 2020г.	949	(115)	16 449	-	(16 017)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 382	(94)
Прочая	5512	за 2021г.	154	-	3 607	-	(3 616)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144	-
	5532	за 2020г.	187	-	3 026	-	(3 059)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	154	-
Займы выданные (беспроцентные)	5513	за 2021г.	223	-	110	-	(209)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124	-
	5533	за 2020г.	92	-	393	-	(261)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	223	-
Итого	5514	за 2021г.	6 771	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 771	-
	5534	за 2020г.	6 985	-	20	-	(234)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 771	-
	5500	за 2021г.	8 537	(94)	17 150	-	(17 544)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 143	(64)
	5520	за 2020г.	8 213	(115)	19 888	-	(19 624)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 537	(94)

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

14 февраля 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	385	416
Расходы на оплату труда	5620	3 535	3 655
Отчисления на социальные нужды	5630	821	897
Амортизация	5640	62	45
Прочие затраты	5650	4 955	4 521
Итого по элементам	5660	9 758	9 534
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 758	9 534

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Кизь Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

(подпись)

14 февраля 2022 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	392	(77)	-	-	315
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	392	(77)	-	-	315

Руководитель



Кизь Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

(подпись) *



14 февраля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2021г.	5910	-	-	-	-
за 2020г.	5920	-	-	-	-
за 2021г.	5911	-	-	-	-
за 2020г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)



14 февраля 2022 г.

ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ ПОЯСНЕНИЙ
к бухгалтерской отчетности
за 2021 год
АО КГ «БАЛАНС»

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности	4
3. Связанные стороны	6
4. События после отчетной даты.....	6
5. Риски.....	6
6. Влияние на деятельность Общества распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).....	7

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество Консультационная Группа «Баланс»

Сокращенное наименование:

АО КГ «Баланс»

Юридический адрес АО КГ «Баланс» (далее – «Общество»):

Местонахождение: 630132, Россия, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная 12/1
подъезд 1, этаж 4

Тел.: 8-(383) 319-18-97

ИНН 5406170683

Адрес электронной почты: info@balans.ru

Почтовый адрес:

630132, Россия, г. Новосибирск

Деятельность Общества:

Основной государственный регистрационный номер: ОГРН 1025402453020.

АО КГ «Баланс» существует на рынке консалтинговых услуг Новосибирска с 1999 года. Основное направление деятельности - аудиторская. Компания также предоставляет услуги по оценке и консалтингу.

АО КГ «Баланс» является:

- Действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (подтверждено свидетельством №7707, выданным на основании Протокола от 23.09.2016 г. №233). Включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за основным регистрационным номером 11606046546;
- Действительным членом Института Профессиональных бухгалтеров (ИПБ России).

2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31.12.2011 г. б-н, Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 №34Н и других нормативных актов законодательства России в области бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики

1. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н:

- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;
- запасы, предназначенные для управленческих нужд включаются в стоимость запасов и не признаются расходами периода, в котором были понесены;
- при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится методом ФИФО.

2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н:

- основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1;
- по всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н:

- нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации;
- срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из полезного срока, обусловленного договором уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п. Если срок полезного использования невозможно определить, то он устанавливается из расчета 20 лет;
- амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования;
- амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3. Доходы и расходы

Доходы признаются при соблюдении всех условий, установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н:

- имеется право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы, в том числе коммерческие и управленческие, признаются в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н:

- управленческие и коммерческие расходы полностью признаются в Отчете о финансовых результатах в качестве расходов текущего периода.

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н:

- единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является разновидность финансовых вложений. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив

• по финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость, они подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

5. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 от № 60н:

- задолженность организации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

• краткосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);

• долгосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»);

• срочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;

• просроченную - задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам, признаются текущими расходами Общества, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества, кроме случаев использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты.

6. Резервы.

Создавать резерв на оплату отпусков. Резерв создается исходя из фактического количества неотгулянных сотрудниками дней отпуска на конец каждого отчетного периода. В сумму резерва включается соответствующая величина отчислений во внебюджетные фонды.

В связи с невозможностью истребования задолженности у некоторых дебиторов на величину задолженности создавать резерв по сомнительным долгам.

3. Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

ЧОУ ДПО «Баланс» (учредители – Общество и ООО АКТ «Баланс»);

ООО КК «СибЭкспертиза» (учредителями являются АО КГ «Баланс» и Кизь Владимир Владимирович)

В отчетном периоде с указанными организациями осуществлялись операции по предоставлению и возврату заемных средств на основании заключенных договоров беспроцентного займа:

Организация	Задолженность на 01.01.2021 г.	Предоставлено	Погашено	Задолженность на 31.12.2021 г.
БАЛАНС ЧОУДПО	6 771 113,40			6 771 113,40

Заем, представленный указанной организацией, является беспроцентным и отражен в составе дебиторской задолженности.

Бенефициарный владелец – Кизь Владимир Владимирович.

Выплаты ключевому управленческому персоналу составили 490 тыс. руб. (в т.ч. вносы на обязательное страхование). Выплаты являются краткосрочными вознаграждениями.

В 2021 году были выплачены дивиденды из чистой прибыли в размере 4 300 тыс. руб.

4. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовое положение Общества, не было.

5. Риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков. Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Финансовые риски

Российский рубль является функциональной валютой.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события дают основания оценивать риск ведения бизнеса в Российской Федерации на уровне прошлого года. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической

неопределенности. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Влияние таких рисков на деятельность Общества связано, прежде всего, с влиянием таких рисков на основных существующих и потенциальных клиентов.

Правовые риски

Основным правовым риском на момент подписания отчетности является продолжающиеся изменения в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности. Так, вступившие в силу в прошлом году изменения в Федеральный закон 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», связанные с повышением критериев обязательного аудита, привели к сокращению доходов от основной деятельности Общества на 19%.

Кроме того, в 2022 году ожидается принятие подзаконных актов, связанных с формированием реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и реестра аудиторских организаций на финансовом рынке. Общество планирует подавать сведения для включения в оба реестра, как только будут приняты соответствующие регламенты, вследствие чего ожидает некоторого увеличения выручки за 2022 год. Вместе с тем, включение в любой из реестров влечет за собой более жесткий контроль качества со стороны регулирующих органов, для успешного прохождения которого Общество осуществляет соответствующие мероприятия. Руководством Общества принимаются все возможные меры для укрепления положительного делового и профессионального имиджа на рынке, привлечения новых клиентов и удержания существующих. Одной из первостепенных задач является постоянное усовершенствование внутренней системы контроля качества. В целом возможное влияние рассматриваемого фактора не оценивается как критичное, способное привести к нарушению принципа непрерывности деятельности.

К числу прочих правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Влияние других возможных рисков не рассматривается как значительное.

6. Влияние на деятельность Общества распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

Ситуация с пандемией коронавируса в мире в целом стабилизировалась, бизнес привык работать в новых условиях. Правительство РФ после наступления 2022 года заявляет о том, что локдаун в ближайшее время не ожидается, ситуация с заболеваемостью находится под контролем.

Потребность организаций различных видов деятельности в подтверждении годовой бухгалтерской отчетности позволяют с уверенностью ожидать дальнейшей востребованности аудита. Способность в случае непредвиденного развития событий с коронавирусом продолжать свою деятельность в удаленном формате для удовлетворения потребности клиентов в выражении мнения об отчетности также позволяет судить об

отсутствии серьезного влияния пандемии на способность продолжать Обществом свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

Дата: 14.02.2022 г.



В.В. Кизь