

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «Аудиторская фирма «ГРАН» за 2021 год.

Закрытое акционерное общество «ГРАН» (далее «Общество») создано в соответствии с законодательством РФ и зарегистрировано 16.03.1994г. ОГРН 1027739030494.

Единственным акционером Общества является Шевелев Валерий Владимирович.

Размер уставного капитала составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

По месту нахождения согласно юридическому адресу 115598, Москва г, Загорьевская, дом № 10, корпус 4, офис ЭТ ЦОКОЛЬ П I К 1-1,2 ОФ Общество состоит на учете в ИФНС №24 по г. Москве.

Согласно Уставу, основным видом деятельности Общества является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор – Шевелев Валерий Владимирович.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составила 5 человек.

Настоящая отчетность сформирована согласно правилам формирования бухгалтерской и налоговой отчетности, действующей в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Раскрытие информации об учётной политике.

Учётная политика ЗАО «Аудиторская фирма «ГРАН» сформирована, исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учётной политики и временной определённости фактов хозяйственной деятельности).

Общество не является плательщиком налога на прибыль, применяет упрощенную систему налогообложения, ПБУ18/02 не применяется.

Основные способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики на 2021 год:

- Амортизация основных средств и в бухгалтерском и в налоговом учёте начисляется линейным способом.
- Основные средства не переоцениваются.
- Объекты основных средств, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 40000 руб. за единицу не признаются амортизируемым имуществом. Указанное имущество отражается по сч.10 в составе средств в обороте с последующим списанием на расходы в момент передачи в эксплуатацию. При этом до момента фактического выбытия из эксплуатации указанного имущества обеспечивается аналитический контроль за их сохранностью с отражением на забалансовом счете.

- Доходы и расходы определяются по методу начисления.
- Списание на производство материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.
- Налоговый учёт ведется в регистрах налогового учёта на основании данных бухгалтерского учёта.
- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту в сумме фактических затрат на их приобретение. Списание финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по методу первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учёту в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки на отчётную дату.
 - Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Включение в расходы дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, производится в отчётном периоде, в котором были произведены указанные расходы.
 - В 2021 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения.
 - Изменения в учетную политику в 2021 году не вносились.

В 2021 году Обществом осуществлялась деятельность по проведению обязательно и инициативного аудита, оценка, консультирование.

Формирование финансового результата.

- За 2021 год Обществом начислена выручка по основному виду деятельности в сумме 11 236 тыс. руб.
- Себестоимость продаж Общества составили 6 750 тыс. руб.
- Проценты по выданным займам составили 474 тыс. руб.
- Прочие расходы составили 175 тыс. руб. (расчетно-кассовое обслуживание и пр.)
- Налог УСН (стр. 2410) составил 314 тыс. руб.
- По итогам деятельности за год Обществом получена прибыль в сумме 4 471 тыс. руб.

Информация о допущении непрерывности деятельности.

У ЗАО «Аудиторская фирма «ГРАН» отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ №48 от 29.04.2008г. Общество раскрывает информацию связанных сторонах:

В отчетном году Обществом связанной стороне (акционеру Общества) Шевелеву В.В. был предоставлен заем в размере 1 715 тыс. руб., а также производились выплаты за аренду транспортного средства в размере 42 тыс. руб.

Задолженность Общества со связанными сторонами на отчетную дату 31.12.2021 отсутствует.

ЗАО «Аудиторская фирма «ГРАН» выплатило дивиденды Участнику Общества Шевелеву В.В. в сумме 1 890 тыс. рублей.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2021 году составили 810 тыс. рублей-оплата труда, отчисления в фонды с оплаты труда 146 тыс. рублей.

На 31.12.2021 года Общество не имеет обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу.

События после отчетной даты отсутствуют.

Выданные и полученные гарантии, поручительства отсутствуют.

Имущество, полученное или переданное в залог, полученное или переданное в доверительное управление отсутствует.

Судебные разбирательства отсутствуют.

ЗАО «Аудиторская фирма «ГРАН» не выделяет отдельные сегменты в своей деятельности.

ЗАО «Аудиторская фирма «ГРАН» в проверяемом периоде не получала государственную помощь.

Совместная деятельность отсутствует.

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

Условные активы и обязательства, в отношении которых достаточно вероятно уменьшение экономических выгод, отсутствуют.

В отчетном году Общество своевременно и в полном объеме исполняло свои обязательства по текущим платежам в бюджет. Руководство Общества считает, что такие обязательства будут исполняться и в дальнейшем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Влияние новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

В 2020 году на мировую экономику негативно повлияла ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19). 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в мире и введение карантинных мер в целях борьбы с коронавирусной инфекцией оказали существенное влияние на деловую активность и уровень потребительских расходов, что повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках и общеэкономическую неопределенность.

Сложившаяся в отчетном году ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказали существенного влияния на деятельность Общества и его финансовое положение.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Табличные приложения:

- Основные средства
- Финансовые вложения
- Запасы
- Дебиторская и кредиторская задолженность
- Затраты на производство

Генеральный директор

Шевелев В.В.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	517	(323)	29	(265)	265	(136)	-	-	-	280	(194)
	5210	за 2020г.	265	(265)	251	-	-	(58)	-	-	-	517	(323)
в том числе:													
Другие виды основных средств	5201	за 2021г.	176	(176)	-	(176)	176	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2020г.	176	(176)	-	-	-	-	-	-	-	176	(176)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	341	(147)	29	(89)	89	(136)	-	-	-	280	(194)
	5212	за 2020г.	89	(89)	251	-	-	(58)	-	-	-	341	(147)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	10 307	-	1 715	60	-	-	-	-	11 962
	5311	за 2020г.	10 192	-	3 825	3 710	-	-	-	-	10 307
в том числе:	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	10 307	-	1 715	60	-	-	-	-	11 962
	5310	за 2020г.	10 192	-	3 825	3 710	-	-	-	-	10 307

с.8

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	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	5	-	5	7 088	(7 091)	-	-	X	2	-	2
	5420	за 2020г.	1	-	1	6 114	(6 109)	-	-	X	5	-	5
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	5	-	5	338	(341)	-	-	-	2	-	2
	5421	за 2020г.	1	-	1	277	(273)	-	-	-	5	-	5
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	6 750	(6 750)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	5 837	(5 837)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
							погашение	списание на финансовый результат						восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	5503 5523	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочая	5504 5524	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5505 5525	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2021г. за 2020г.	500 252	- -	103 335	- -	(249) (87)	- -	- -	- -	- -	- -	354 500	- -
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2021г. за 2020г.	345 95	- -	18 250	- -	(140) -	- -	- -	- -	- -	- -	223 345	- -
Авансы выданные	5512 5532	за 2021г. за 2020г.	13 20	- -	12 12	- -	(12) (20)	- -	- -	- -	- -	- -	12 13	- -
Прочая	5513 5533	за 2021г. за 2020г.	142 137	- -	73 72	- -	(97) (67)	- -	- -	- -	- -	- -	118 142	- -
	5514 5534	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	- -
Итого	5500 5520	за 2021г. за 2020г.	500 252	- -	103 335	- -	(249) (87)	- -	- -	- -	X X	- -	354 500	- -

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5555 5575	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- X	X X	- -	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2021г. за 2020г.	1 705 479	266 1 584	- -	(1 590) (359)	- -	- -	- -	381 1 705	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2021г. за 2020г.	10 11	- -	- -	(1) (1)	- -	- -	- -	10 10	
авансы полученные	5562 5582	за 2021г. за 2020г.	1 578 175	259 1 578	- -	(1 578) (175)	- -	- -	- -	259 1 578	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2021г. за 2020г.	115 154	7 7	- -	(9) (47)	- -	- -	- -	113 115	
кредиты	5564 5584	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2021г. за 2020г.	3 139	- -	- -	(3) (136)	- -	- -	- -	- 3	
	5567 5587	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Итого	5550 5570	за 2021г. за 2020г.	1 705 479	266 1 584	- -	(1 590) (359)	X X	- -	- -	381 1 705	

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	312	273
Расходы на оплату труда	5620	3 288	3 091
Отчисления на социальные нужды	5630	713	733
Амортизация	5640	136	58
Прочие затраты	5650	2 300	1 682
Итого по элементам	5660	6 749	5 837
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	6 749	5 837

Генеральный директор ЗАО «Аудиторская фирма «ГРАН»

Шевелев В.В.

«15» марта 2022 г.