

Общество с ограниченной ответственностью
«Нексия Пачоли» (ООО «Нексия Пачоли»)

ИНН 7729142599; КПП 770601001; ОГРН 1027739428716
Тел.: +7 (495) 640-64-52;
E-mail: pacioli@pacioli.ru; www.pacioli.ru
Россия, 119180, Москва, Малая Полянка улица, д. 2

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Нексия Пачоли» за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Нексия Пачоли» (далее Общество) создано в 1995 году. Единственным участником Общества является Романова Светлана Игоревна.

Местонахождение и почтовый адрес Общества: 119180, г. Москва, ул. Малая Полянка, д. 2.

Общество до 30 ноября 2021 года имело филиал, не выделенный на отдельный баланс. Наименование филиала: Филиал Общества с ограниченной ответственностью «Нексия Пачоли». Местонахождение филиала: г. Тула.

Общество имеет обособленное подразделение в г. Москве. Обособленное подразделение поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы №5 по г. Москве.

Основными видами деятельности Общества являются: Деятельность по проведению финансового аудита.

Списочная численность работающих по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 137 человек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который действует на основании Устава.

Генеральный директор – Романова Светлана Игоревна.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, а так же иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Настоящая Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением следующих существенных способов ведения бухгалтерского учета, утвержденных учетной политикой Общества:

- выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается по завершении выполнения работы (оказания услуг) в целом. Выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается по мере готовности работы, услуги, поэтапно, если поэтапная сдача предусмотрена условиями договоров, заключенных с покупателями (заказчиками);
- коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»;
- амортизация нематериальных активов производится линейным способом и отражается путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- амортизация основных средств производится линейным способом;
- оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости методом скользящей оценки;
- общество формирует оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.
- общество создает резерв по сомнительной задолженности под дебиторскую задолженность любого вида.

Бухгалтерская отчетность ООО «Нексия Пачоли» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, отступления от этих правил не допускались.

3. Нематериальные активы

Нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2021 году не было.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2021:

Первоначальная стоимость всего 6 940,1 тыс. руб.,

в том числе созданные самой организацией 1 361,1 тыс. руб.

Амортизационные отчисления всего 6 870,1 тыс. руб.,

в том числе по созданным самой организацией 1 361,1 тыс.руб.

4. Основные средства

Общество не имеет в собственности недвижимого имущества. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования по основным средствам определяется Комиссией на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Основные средства по состоянию на 31.12.2021:

Первоначальная стоимость 18 974,3 тыс. руб.

Амортизационные отчисления 15 550,8 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения 3 060,0 тыс. руб.

5. Материально-производственные запасы

Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог, и не создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

6. Заемные средства

В 2021 году Общество не привлекало заемные средства.

7. Условные обязательства и активы

Обстоятельства, обязывающие отразить условные обязательства или активы, отсутствуют.

8. Незавершенное производство

Расходы на незавершенное производство сформированы в соответствии с учетной политикой и на 31 декабря 2021 года составляют 11 215,0 тыс. руб.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами и обязательствами.

В 2021 году Условный расход по налогу на прибыль составил 1 087 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов составило 59 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств - 30 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства, тыс.руб.	Возникло	Погашено
Отложенные налоговые активы:	167	226
- по основным средствам	7	
- по оценочным обязательствам		47
- по расходам будущих периодов	160	179
Отложенные налоговые обязательства:	163	193
- по нематериальным активам		4
- по основным средствам	163	189

10. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма финансовых вложений организации составила 10 тыс. руб.: Долгосрочные финансовые вложения (в том числе доли и акции) 10 тыс. руб.

Краткосрочных финансовых вложений (в том числе векселя) Общество не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создавался.

11. Совместная деятельность

Совместная деятельность Обществом не велась.

12. События после отчетной даты

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся военно-политический конфликт в регионе, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Значительность влияния указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Общества.

13. Особенности формирования отчетности по движению денежных средств

Денежные потоки отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто, в случаях, когда они характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К эквивалентам денежных средств отнесены высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности отчета.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2021 равен 39 053,7 тыс. руб., в том числе:

- Сальдо по дебету счета 50 составляет 29,3 тыс. руб.
- Сальдо по дебету счета 51 составляет 24 168,1 тыс. руб.
- Сальдо по дебету счета 52 составляет 14 704,5 тыс. руб.
- Сальдо по дебету счета 55 составляет 151,8 тыс. руб.

14. Активы, обязательства и иные операции

Активы, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете в рублях путем перерасчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции, ежемесячно и на отчетную дату составления отчетности.

Отражение операций по валютным счетам Общества одновременно производится в валюте расчетов и платежей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила -17 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату: 1 долл. США = 74,2926 руб.; 1 евро = 84,0695 руб.

15. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В составе оборотных активов по статье «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком службы менее 12 месяцев. В составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком службы более 12 месяцев.

16. Учет оценочных резервов

Общество ежеквартально создает резерв под дебиторскую задолженность любого вида, в том числе по выданным займам, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника. Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности наличие акта сверки взаимных расчетов значения не имеет.

В бухгалтерском учете ежемесячно Общество формирует оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам.

17. Информация об обеспечении обязательств

По состоянию на 31.12.2021 Обществом выдано поручительство перед банком за исполнение обязательств, вытекающих из договора о выпуске гарантии по сроку:

- до 31.01.2022 на сумму 750 тыс. руб.;
- до 01.03.2022 на сумму 650 тыс. руб.;
- до 28.02.2022 на сумму 1 398 тыс. руб.;
- до 31.03.2022 на сумму 750 тыс. руб.;
- до 30.06.2022 на сумму 3 900 тыс. руб.;
- до 20.09.2022 на сумму 1 500 тыс. руб.;
- до 28.02.2025 на сумму 50 375 тыс. руб.;
- до 11.09.2027 на сумму 35 000 тыс. руб.;

Из ранее выданных поручеств погашено 34 974,5 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 Обществом получены поручительства перед банком за исполнение обязательств, вытекающих из договора о выпуске гарантии по сроку:

- до 01.02.2022 на сумму 434 тыс. руб.;
- до 25.02.2022 на сумму 14 880 тыс. руб.;
- до 12.03.2022 на сумму 1 476 тыс. руб.;
- до 15.03.2022 на сумму 19 592 тыс. руб.;
- до 02.04.2022 на сумму 42 545 тыс. руб.;
- до 05.04.2022 на сумму 1 762 тыс. руб.;
- до 12.04.2022 на сумму 731 тыс. руб.;
- до 30.04.2022 на сумму 2 008 тыс. руб.;
- до 10.05.2022 на сумму 22 277 тыс. руб.;
- до 25.05.2022 на сумму 14 880 тыс. руб.;
- до 04.06.2022 на сумму 243 тыс. руб.;
- до 07.06.2022 на сумму 21 917 тыс. руб.;
- до 02.07.2022 на сумму 2 250 тыс. руб.;
- до 16.07.2022 на сумму 3 187 тыс. руб.;
- до 31.08.2022 на сумму 278 тыс. руб.;
- до 10.03.2023 на сумму 1 200 тыс. руб.;
- до 11.03.2023 на сумму 997 тыс. руб.;
- до 29.03.2023 на сумму 381 тыс. руб.;
- до 04.04.2023 на сумму 400 тыс. руб.;
- до 19.04.2023 на сумму 1 696 тыс. руб.;
- до 23.04.2023 на сумму 442 тыс. руб.;
- до 03.05.2023 на сумму 264 тыс. руб.;
- до 07.05.2023 на сумму 22 708 тыс. руб.;
- до 20.05.2023 на сумму 2 941 тыс. руб.;
- до 03.06.2023 на сумму 820 тыс. руб.;
- до 07.06.2023 на сумму 1 029 тыс. руб.;

- до 01.05.2024 на сумму 787 тыс. руб.;
- до 13.07.2024 на сумму 55 276 тыс. руб.;
- до 28.05.2026 на сумму 70 618 тыс. руб.;
- до 11.09.2027 на сумму 140 100 тыс. руб.;

Из ранее полученных поручительств Обществом погашено 174 304,7 тыс. руб.

18. Информация о связанных сторонах

Основной управленческий персонал:

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило 124 681,7 тыс. руб.

19. Выплата дивидендов

В 2021 году было распределение прибыли по итогам 2020 года. Дивиденды единственному Участнику выплачены полностью.

Генеральный директор

16 марта 2022 г.



Романова С.И.