

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «КОНСАЛТГРУП» за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «КОНСАЛТГРУП», именуемое в дальнейшем Общество, создано 30 ноября 2015г. на основании решения единственного участника.

Место нахождения Общества: 121059, г. Москва, пл. Европы, д. 2, офис 903

Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 30 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Согласно выписке из реестра участников по состоянию на 31.12.2021 г. единственным участником Общества является Цабель Александр Владиславович.

Размер уставного капитала составляет 100 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 г. составила 4 человека (в 2020 г. 4 чел., в 2019г. 4 чел.).

1.1. Основная деятельность

Главным направлением деятельности Общества в 2021 г. являлось: предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе.

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества. Органом управления Общества является:

- генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа, Вашурин А. Ю.

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от 25.12.2018г. № 4., дополнения к учетной политике, утвержденные приказом Общества от 24.12.2020г. № 3.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, с использованием рабочего Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

1.4. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Общество не осуществляло операций в иностранной валюте.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2016 г., производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется **линейным** способом.

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

- вычислительная техника – 3 года.

Перевода основных средств на консервацию в отчетном периоде не было.

Переоценка основных средств не производится.

2.2. Материально-производственные запасы

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 2021 г. ФСБУ 5/2019 отражаются в отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материально- производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

2.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.4. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2.5. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцам займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, признаются в составе прочих расходов единовременно.

2.6. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и постоянных налоговых расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.7. Признание выручки

В составе доходов от обычных видов деятельности отражены доходы от агентского вознаграждения.

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.8. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся 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 денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные средства, полученные в отчетном периоде Обществом (организацией-посредником) от покупателей (заказчиков) и денежные средства, перечисленные в отчетном периоде принципалам;

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие платежи».

2.10. Налогообложение

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

2.11. Изменения в учетной политике

В связи со вступлением в силу с 01.01.2021 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» были внесены следующие изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 год: закреплён перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики, уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов

Организация приняла решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, при этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

В связи с обязательным применением с 01.01.2022г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» внесены изменения в учетную политику на 2022 год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел **Общие сведения**).

По итогам работы за 2020 г. начислены дивиденды в размере 4 218 336,40 руб., выплачены в полном размере.

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с субарендаторами и принципалами раскрываются свернуто в рамках агентских договоров.

3.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

В 2020 г. Общество не осуществляло финансовых вложений.

3.4. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные и краткосрочные займы:

тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита (займа)/процентная ставка	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2019
Займы полученные	руб./ 3%	2022	412	412	412
Проценты		2022	74	62	49
Итого			486	474	461

На 31 декабря 2021 г. ключевая ставка Центрального банка РФ составляет 8,5 %. В течение 2021г. произошло повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 4,25% до 8,5%.

Недополученные Обществом займы по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. отсутствовали.

В течение 2021г. Общество не получало и не погашало заемные средства и начисленные по ним проценты.

По состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2020г. и 31.12.2019г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было, поручительства в виде депозитов, выданных банкам за другие организации, также отсутствовали.

3.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- НДС, учтенный в авансах выданных поставщикам, в сумме 4 тыс. руб.

3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж:

тыс. руб.

Вид выручки	2021 год	2020 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	Увеличение/ уменьшение %
Агентское вознаграждение НДС 20%	11 101	11 160	-	0,53%

Расходы от продаж:

тыс. руб.

Управленческие расходы, в том числе:	2021 год	2020 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	Увеличение/ уменьшение %
Материальные расходы	87	75	+	+16
Расходы на оплату труда	2 647	2 606	+	+1,57
Страховые взносы	493	561	-	-12,12
Аренда	727	727		0
Информационно-консультационные, юридические услуги	134	127	+	+5,51
Услуги связи	132	131	+	+0,76
Прочие расходы	803	752	+	+6,78
ИТОГО:	5 023	4 979	+	+0,88

3.7. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2021г.		2020г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Банковские расходы	-	1 137	-	889
ИТОГО:	-	1 137	-	889

3.8. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода) составила 986 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2021 г. составляла 20%.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода (ранее - ПНА и ПНО), отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Данные в бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) были представлены в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 28.05.2019 № ИС-учет-18 "Об изменениях приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н".

3.9. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
Помещение по адресу: г. Москва, пл. Европы, д. 2, офис 903	Стоимость помещения с арендодателем не согласована. Арендная плата 66 тыс. рублей в месяц.
Помещение по адресу: г. Москва, пл. Киевского вокзала, д. 2, 5 этаж, пом. I, ком. 6	Стоимость помещения с арендодателем не согласована. Арендная плата 6,6 тыс. рублей в месяц.

3.10. Информация, связанная с использованием денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2021	2020	2019
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	87 880	182 695	32 981
Средства на валютных счетах	-	-	-
Итого денежные средства	87 880	182 695	32 981
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до 3 месяцев)	-	-	-
Всего с учетом денежных эквивалентов	87 880	182 695	32 981

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.11. Информация о конечных бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является Цабель Александр Владиславович.

3.12. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В 2021 году Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

3.13. События после отчетной даты

В деятельности Общества не существует каких-либо условных фактов, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности.

3.14. Информация о связанных сторонах:

Участник, владеющий 100% уставного капитала Общества - Цабель А. В. В 2021 г. Цабелю А.В. выплачены дивиденды, начисленные за 2020г. в сумме 4 218 336,40 руб. (с учетом НДФЛ)

Цабель А. В. является займодавцем Общества.

тыс. руб.

Договор	Задолженность на 31.12.2020		Начислены проценты в 2021 году	Задолженность на 31.12.2021	
	займ	проценты		займ	проценты
Договор процентного займа от 16.12.2015	100	15	3	100	18
Договор процентного займа от 13.01.2016	312	46	9	312	56

Генеральный директор Общества: Вашурин Александр Юрьевич.

Генеральному директору Общества Вашурину А. Ю. выплачено (с учетом НДФЛ) заработной платы 900 тыс. руб. Начислен НДФЛ с заработной платы 117 тыс. руб. Страховые взносы 160 тыс. руб.

Выплата вознаграждений долгосрочного характера генеральному директору в 2021 г. не производилась.

3.15. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

3.16. Риски в деятельности Общества

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля.

В 2021 году выявлен новый риск, связанный с распространением коронавирусной инфекции (COVID – 2019). Вместе с тем, предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2021 г., в 2022 году.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и

таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

Дата 25.03.2022

Генеральный директор



Вашурин А.Ю.