

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕНЧУРНЫЙ СОВЕТНИК»

ИНН/КПП 7705530088/770701001

ОГРН 1127747301076

107031, г. Москва, ул. Дмитровка Б., д. 32, стр. 4, этаж 1, пом. IV, ком. 24-27

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1. Фирменное наименование общества:

Полное на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ВЕНЧУРНЫЙ СОВЕТНИК».

Сокращенное на русском языке: ООО «ВЕНЧУРНЫЙ СОВЕТНИК» (далее по тексту Общество).

Адрес (место нахождения) юридического лица: 107031, г. Москва, ул. Б. Дмитровка, д.32, строение 4, помещ. IV, ком. 24-27

1.2. ИНН/КПП 7705530088/771001001

1.3. Единый государственный регистрационный номер 1127747301076

1.4. Основной вид деятельности Общества в отчетном году: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

1.5. Обязанности Генерального директора, согласно Уставу, с 28.12.2019 г. исполняет Рябчиков Михаил Сергеевич.

1.6. Бухгалтерское обслуживание Общества возложено на АО «РЕ-ФИНАНС» по договору возмездного оказания услуг № РФ02/0217 от 01.02.2017 г.;

1.7. Баланс представлен за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г.

1.8. Начало деятельности Общества с 29.12.2012 г.

1.9. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 2 человека.

1.10. Состав бухгалтерской отчетности за 2021год. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

ОСНОВНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.

Учетная политика на 2022 г. будет формироваться в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», вследствие чего возможно изменится квалификация соответствующих объектов учета.

Изменения способов бухгалтерского учета активов и обязательств, обусловленные вступлением в силу данных стандартов, применяются с 01.01.2022 г. перспективно.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н. Активы, отвечающие условиям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 40 000,00 (Сорок тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Такие активы, в составе

материально-производственных запасов, учитываются Обществом на счете 10 «Материалы» в зависимости от вида актива.

К материально-производственным запасам относится сырье, материалы, инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности. В составе МПЗ Общество также учитывает активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве объектов основных средств (п.4 ПБУ 6/01), но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу. Стоимость таких активов включается Обществом в состав расходов в момент передачи в производство (эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности данных активов при передаче в производство (эксплуатацию) учет их ведется на забалансовом счете «МПЗ со сроком службы более 12 месяцев переданные в эксплуатацию».

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка, подразумевает суждения, основывающиеся, на самой свежей доступной и надежной информации.

Под изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Все финансовые вложения принимаются к учёту в сумме фактических затрат, и подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (ПБУ 19/02 п.26). При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Высоколиквидные финансовые вложения считаются денежными эквивалентами, которые могут быть легко обращены в заранее известную денежную сумму, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п.5 ПБУ 23/2011).

Дополнительные затраты по займам включать в прочие расходы в том периоде, в котором они были произведены (ПБУ 15/01 п.20). Сумма процентов по заемным средствам включается в прочие расходы. Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед займодавцем увеличивается на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н и другими нормативными документами.

Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н и другими нормативными документами. Учет затрат ведется с разделением на прямые и косвенные расходы. Финансовый результат (прибыль, убыток) от реализации товара (работ, услуг) в системном бухгалтерском учете определяется по всей отгруженной продукции (работам, услугам), независимо от поступления денежной и натуральной выручки, по предъявлению счетов к оплате.

Организация применяла упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «ДОХОДЫ».

Для целей бухгалтерского учета доходы признаются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Для целей исчисления налога, датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) Организации иным способом (кассовый метод).

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года № 56н.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных

сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н.

Исправления в Бухгалтерском балансе за 2020 год.

Наименование показателя	Код строки	на дату/ за период	по БФО за 2021 год, тыс. руб.	по БФО за 2020 год, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Пояснения
<i>Бухгалтерский баланс АКТИВ</i>						
Финансовые и другие оборотные активы	1230	На 31 декабря 2020 г	854	855	(1)	Техническая ошибка
БАЛАНС	1600	На 31 декабря 2020 г	4 011	4 012	(1)	Техническая ошибка
Капитал и резервы	1370	На 31 декабря 2020 г	4 008	4 010	(2)	Техническая ошибка
Кредиторская задолженность	1520	На 31 декабря 2020 г	3	2	1	Техническая ошибка
БАЛАНС	1700	На 31 декабря 2020 г	4 011	4 012	(1)	Техническая ошибка

Исправления в Отчете о финансовых результатах за 2020 год.

Наименование показателя	Код строки	на дату/ за период	по БФО за 2021 год, тыс. руб.	по БФО за 2020 год, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Пояснения
<i>Отчет о финансовых результатах</i>						
Расходы по обычной деятельности	2120	за 2020 г	(14 537)	(14 535)	(2)	Техническая ошибка
Чистая прибыль (убыток)	2300	за 2020 г	9 288	9 290	2	Техническая ошибка

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ.

Расшифровка основных статей Бухгалтерской отчетности:

Пояснение №1. Материальные внеоборотные активы (стр.1150)

Остаточная стоимость основных средств Общества на 31.12.2021 г. составляет 0тыс.руб., в том числе:

- балансовая (первоначальная) стоимость – 471тыс.руб.
- начислено амортизации – 471тыс.руб.

Пояснение №2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр.1110)

Остаточная стоимость нематериальные активы общества на 31.12.2021 г. составляет 156тыс.руб., в том числе:

- первоначальная стоимость НМА – 245 тыс. руб.
- начислено амортизации – 89 тыс. руб.

Пояснение №3. Запасы (стр. 1210)

- товарно-материальные ценности на сумму 1тыс.руб.

Пояснение №4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Средства на расчетных счетах	5 135	2 958
Средства на валютном счете	0	0
Итого	5 135	2 958

Пояснение №5. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1230)

На 31.12.2021 года финансовые и другие оборотные активы составили 862тыс.руб., в том числе:

- Расчеты по авансам выданным- 299тыс.руб.;

- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 525тыс.руб.;
- Платежи (взносы) по прочим видам страхования – 1тыс. руб.;
- НДС/Л при исполнении обязанностей налогового агента – 37тыс.руб.

Дебиторская задолженность признается Обществом краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность Общества является долгосрочной.

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто. В бухгалтерском учете формируется резерв по сомнительным долгам

На 31.12.2021 года оснований для создания резерва по сомнительным долгам нет.

Пояснение №6. Капитал и резервы (стр.1370)

Уставной капитал на 31.12.2021 года – 10тыс.руб.

Прибыль, подлежащая распределению – 785тыс.руб.

Пояснение №7. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Кредиторская задолженность признается Обществом краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

В бухгалтерской отчетности информация о кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2021 года в сумме 5 359тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2тыс.руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 156тыс.руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками – 5 201тыс.руб.

Пояснение №8. Выручка (стр.2110)

За отчетный 2021 год выручка составила 2 596тыс.руб.

Пояснение №9. Расходы по обычной деятельности (стр.2220)

Показатели	За 2021 год	За 2020 год
Всего расходы по обычным видам деятельности по стр. 2220	(5 324)	(14 537)
в том числе:		
Общехозяйственные (управленческие) расходы всего	(5 324)	(14 537)
в том числе:		
Амортизация	(41)	(86)
Аренда офисного помещения	(1 797)	(2 753)
Материальные расходы	(24)	(20)
Оплата труда	(1 759)	(1 205)
Страховые взносы	(313)	(257)
Страхование	-	(65)
Консультационные услуги, аналитическая работа	(550)	(9 218)
Командировочные расходы		
Услуги по бухгалтерскому и налоговому учету	(571)	(629)
Услуги связи, интернет, ПО	(259)	(231)
Прочие общехозяйственные расходы	(10)	(73)

Все расходы экономически обоснованные, и связаны с деятельностью Общества.

Пояснение №10. Прочие доходы (стр.2340)

Всего прочие доходы за 2021 год составили 7тыс.руб., в том числе:

- курсовые разницы (положительные) – 6тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы (расходы) – 1тыс.руб.

Пояснения №11. Прочие расходы (стр.2350)

Всего прочие расходы за 2021 год составили 256тыс.руб., в том числе:

- расходы на услуги банков (РКО) – 34тыс.руб.;
- курсовые разницы (отрицательные) – 208тыс.руб.;
- прочие внереализационные доходы (расходы) – 14тыс.руб.

Пояснение №12. Налог на прибыль (доходы) (стр.2460)

В отчетном периоде Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Книга доходов и расходов для исчисления налоговой базы по налогу ведется в электронном виде.

По итогам отчетного периода:

- сумма полученного дохода – 7 796тыс.руб.
- налог за год составляет – 468тыс.руб;
- сумма произведенных расходов (уплаченные страховые взносы за сотрудников) – 234тыс.руб.
- налог исчисленный составляет 234тыс.руб., который отражен в отчете о финансовых результатах;

Сумма авансовых платежей за отчетный период составляет 61тыс.руб.

Переплата по налогу на УСН (доходы) за прошлые отчетные периоды составляет 16тыс.руб.

Подлежит перечислению налог УСН по сроку 31.03.2022 г. - 156тыс.руб.

Пояснение № 13 Сделки между связанными сторонами за отчетный период.

В соответствие с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами для Общества в 2021 году:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Дата наступления основания (оснований)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	Рябчиков Михаил Сергеевич	28.12.2019г.	Генеральный директор ООО «Венчурный советник»
2	Рябчиков Михаил Сергеевич	13.01.2020г.	Владеет 100% доли Уставного капитала

Сделки между связанными сторонами за 2021 год:

Наименование связанной стороны	Вид проводимых операций	Объем операций, тыс. руб.	Задолженность Общества на 31.12.2021 г., тыс. руб.	
			Дебиторская	Кредиторская
Генеральный директор	Заработная плата согласно трудовому договору, за период с 01.01.2021 по 31.12.2021	414	0	0

Пояснение № 9. События после отчетной даты.

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2021 год.

С 28 февраля 2022 года произошло увеличение ключевой ставки с 9,5 до 20% годовых.

Руководство Общества считает, что события связанные с описанной ситуацией являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении.

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.

Пояснение № 10. Непрерывность деятельности Общества в будущем.

Существенные неопределенности, касающиеся событий и условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

В дальнейшем Общество планирует осуществлять свою деятельность согласно Уставу.

Прочее.

В марте 2020 года в Российской Федерации, а также в других странах, вступили в силу ограничения, связанные с распространением COVID-19 (пандемия коронавируса), которые привели к значительному снижению темпов экономического роста в стране и в мире. На мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, события, связанные с распространением COVID-19, не оказывают влияние на Общество. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на работу Общества в будущем может отличаться от оценки руководства.

Генеральный директор

Рябчиков М.С.

«12» марта 2022 г.