

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
за 2021 год**

1. Сведения об организации:

- Организационно-правовая форма и наименование юридического лица – **Общество с ограниченной ответственностью Архитектурная мастерская «СТАРТ-ПРОЕКТ»**

Основные сведения об организации	
Название организации	ООО АМ "СТАРТ-ПРОЕКТ"
ИНН	7714593447
КПП	771401001
ОГРН	1057746407652
Код ИФНС	7714
Регион	77
Город	Москва
Телефон организации	89859204525
Факс организации	84956146639
Юридический адрес	г. Москва, Петровско-Разумовский проезд, дом 15, офис XV
Фактический адрес	Австралия
Электронная почта организации	galina_gureeva@mail.ru
Название банка	ОАО "Сбербанк России" г. Москва
Расчетный счет	40702810538050106708
Корреспондентский счет	30101810400000000225
БИК	044525225
Наименование банка	Московский филиал ООО КБ «Смоленский Банк»
Расчетный счет	40702 810 800000083243
Корреспондентский счет	30101 810 100000000338
БИК	044585338
Регистрационный номер в ПФР	087-212-061198
Регистрационный номер в ФСС	7720022723
Код подразделения ФСС	7720
Среднегодовая численность работников в отчетном периоде	2 человека, не являются налоговыми резидентами РФ в 2021 г. НДФЛ 30%
Объект малого предпринимательства	Свидетельство о внесении в реестр субъектов малого предпринимательства Москвы № 7702-211347 от 08/06/2008,
Наличие лицензий и сроки их выдачи	Свидетельство о допуске № П- 119-18012010-7714593447-0054-3 от 26/04/2013;
Система налогообложения	С 01/01/2010 г. (уведомление ИФНС от 27/11/2009 № 1849) упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «ДОХОДЫ» (6%)
Руководитель организации	
Фамилия, имя, отчество руководителя	Гуреева Галина Николаевна
Должность руководителя	Руководитель мастерской
Действует на основании какого документа	Устава, Решения учредителя
Электронный адрес руководителя	galina_gureeva@mail.ru
Телефон руководителя	8 985 920 45 25
ИНН руководителя	5012 0980539
Серия и номер паспорта руководителя	45 08 723522
Кем выдан паспорт руководителя	ОВД "Савеловский" города Москвы
Дата выдачи паспорта руководителя	13.02.2007
Учредитель организации	
Фамилия, имя отчество учредителя	Гуреева Галина Николаевна
Доля учредителя	100%
Размер уставного капитала	10 000 руб.

2. Содержание учетной политики:

Для расчета Налога при применении УСН, **используется объект налогообложения "Доходы" (6%)**. Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ. **Порядок признания доходов при упрощенной системе налогообложения регламентирован гл. 26.2 НК РФ**, а, значит, не предоставляет свободу выбора того или иного способа исчисления налоговой базы.

Налоговая база по Единому налогу при применении УСН «ДОХОДЫ» определяется по данным книги учета доходов. Учет доходов и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется на счетах бухучета. Основание: статья 346.24, подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15, пункт 2 статьи 251 НК РФ.

Книга учёта доходов ведётся с использованием типовой версии «1С:7.7». Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н. Записи осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции. Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются. Основание: пункт 5 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные за отчетный (налоговый) период. Основание: пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ.

Исправление ошибок в бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/2010 (Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности")" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008). П. 4. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. П. 9. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, исправляют существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности, в порядке, установленном П.14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

П.10. В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности

П. 14. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

П. 15. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде: характер ошибки; сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо; сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если

организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию); сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

16. Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах:

По основным средствам:

Основные средства - отсутствуют

По материально-производственным запасам:

МПЗ - отсутствуют

По нематериальным активам:

Проведена **инвентаризация нематериальных активов на 31/12/2021 г.** Нематериальные активы в виде проектной продукции поступили в организацию безвозмездно по договорам в декабре 2010 года и 2011 года с целью получения доходов будущих периодов.

Срок амортизации был определен в 120 месяцев линейным способом при закрытии месяца (подп.4 п.2. ст. 346.17 НК РФ). **Нематериальные активы подверглись полному амортизационному износу за 10 лет и были списаны с баланса приказом после инвентаризации в сумме 21 444 530 руб.** Так как организация работает на объекте налогообложения «Доходы» стоимость нематериальных активов на расчет налогов не влияет (п.1.ст. 346.18 НК РФ).

Поступление НМА на безвозмездной основе задействует счет 98 «Доходы будущих периодов» с субсчетом безвозмездных поступлений. Также списаны «Расходы будущих периодов» равномерно в течение 10 лет.

По кредитам и займам:

Просроченная кредиторская задолженность по займу учредителя составила – 3 959 000 руб.

Не погашенная перед учредителем просроченная кредиторская задолженность по договору аренды и подотчетным суммам составила – 4070000 руб.

Разбираясь внимательно с этими показателями, в утвержденной отчетности за предыдущие периоды 2020, 2019 годы нашли допущенные существенные ошибки. Существенные ошибки были вызваны неправильным применением законодательства, неправильной оценкой фактов хозяйственной деятельности, неправильным использованием информации, имеющейся на дату составления отчетности, и учредитель, с учетом существенной ошибки, не смог принять верные экономические решения. Кредиторская задолженность подлежит списанию, если истек срок исковой давности, который определен законодательством по договорам займа и аренды - три года. В соответствии со ст. 196 ГК РФ, если срок исковой давности неоднократно прерывался, то срок исковой давности не может превышать 10 лет.

Уточнять утвержденную отчетность за прошлые периоды нельзя. Существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном п.14. ПБУ 22/2010 исправляем в соответствии с УСН без ретроспективного пересчета. Не уточняем отчетность за тот период, в котором допустили ошибку. Все изменения, связанные с прошлыми периодами, все ошибки отразили в данной пояснительной записке к годовой отчетности текущего 2021 года (п. 9-14 ПБУ

22/2010). Последствия ошибки подлежат немедленному исправлению. Производим сумму корректировок по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо. Существенная ошибка исправляется в текущем периоде ее обнаружения. При этом доходы и расходы, подлежащие корректировке, отражаются в текущем периоде соответствующими записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

На 05/05/2021 г. (после утверждения учредителем годового баланса за 2020 год) была проведена инвентаризация кредиторской задолженности о наличии, сроках погашения и изменении величины задолженности по основным видам займов и кредитов.

Задолженности по кредитам и беспроцентным займам и подотчетным суммам у ООО АМ «СТАРТ-ПРОЕКТ» только перед единственным учредителем физическим лицом - Гуреевой Г.Н. со 100% долей в организации.

Договора займам учредителя, договора аренды помещения за 2010-2011 гг. многократно пролонгировалась, по каждому договору составлялись дополнительные соглашения о признании обществом долга и желанием его погасить и акты сверки, что прерывало течение срока исковой давности (п.2.ст. 206 ГК РФ). В результате, задолженность по займам просрочена более 10 лет и ошибочно не отражена в балансах за предыдущие периоды, о чем составлены по итогам инвентаризации бухгалтерские справки.

Учредителем 10/05/2021 г. принято **решение о внесении вклада в имущество организации** путем прощения полностью долга по всем договорам займа на общую сумму 3 959 000 руб. (п.1.ст. 407, п.1.ст.415 ГК РФ). В результате прощения учредителем долга по договору беспроцентного займа полностью у организации заемщика не возникает доход, подлежащий включению в расчет налоговой базы (пп.11 п.1 ст.251 НКРФ).

Если **долг по договору займа простил единственный учредитель с долей 100%**, то сумма прощенного им долга **не учитывается** в составе внереализационных доходов, сам заем в доход не включается (письма Минфина от 14/12/2015 № 03-03-07/72930, от 30/09/2013 №03-03-36/1/40367). Имущество и денежные средства не будут переданы в течение года третьим лицам.

Одновременно **учредитель принял решение увеличить добавочный капитал** за счет дополнительного вклада в имущество своей компании прощенных займов. (письмо ФНС РФ от 02/05/2012 № ЕД-3-3/1581) В данной ситуации учредитель прощает долг по договору займа с целью увеличить чистые активы общества. Добавочный капитал можно определить как сформировавшуюся внутри компании сумму собственных средств, возникновение которой не сопряжено с появлением каких-либо обязательств перед контрагентами. По общему правилу, чем больше у фирмы собственных средств, тем выше величина ее чистых активов, а значит, тем устойчивее ее финансовое положение. Это увеличивает действительную стоимость доли участника общества.

И даже, если прощение займа – это внереализационный доход (п.18 ст.250 НК),но, если учредитель внесет его в добавочный капитал, то прощенный долг не будет учитываться при определении дохода для налогообложения (Минфин РФ письмо №03-03-06/1/29226 от 19/04/2021 г).

Пп.3.7. п.1 ст.251 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы не учитывается доход в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве вклада в имущество общества. В соответствии с п.1 ст. 66.1 ГК РФ вкладом участника общества в его имущество могут быть денежные средства, вещи, акции, облигации, интеллектуальные права. Учитывая, что деньги признаются имуществом, денежные средства, ранее полученные по договору займа от учредителя и остающиеся в распоряжении организации в результате прощения долга, рассматриваются в качестве безвозмездно полученного имущества.

Перевод займа в добавочный капитал оформляется проводкой Дебит 67 Кредит 83 – увеличен добавочный капитала за счет погашения задолженности по займу. Перечень

вариантов использования добавочного капитала является открытым (письмо Минфина от 08/07/2015 г. № 07-01-06/39234). Суммы прироста стоимости имущества при переоценке не использовались.

Также ошибочно не была списана просроченная кредиторская задолженность по договорам аренды помещения за 2010 и 2011 гг. и кредиторской задолженности перед учредителем по подотчету в сумме 4 070 000руб.. Списание произведено на дату утверждения результатов инвентаризации 05/05/2021 г. с учетом актов сверки и дополнительных соглашений к договорам (п.2 ст. 206 ГК РФ) в тоже время в соответствии со ст. 2 ст. 196 ГК РФ (срок исковой давности не может превышать 10 лет) путем прощения долга по решению учредителя.

Сумма прощенного долга включается в состав внереализационных доходов должника на дату прощения долга. Однако, одновременно **учредитель принял решение увеличить добавочный капитал** за счет дополнительного вклада в имущество своей компании. В данном случае прощение долга доходом не является (письмо Минфина РФ от 28/12/2016 № 07-04-09/78875). В итоге образовались встречные требования, которые были закрыты путем зачета при подписании акта зачета взаимных требований (ст.410, пт.411 ГК РФ). Таким образом, компания «закрыла» кредиторскую задолженность по займу учредителя и в тоже время увеличила добавочный капитал. Разница между дополнительным вкладом и стоимостью долга равна нулю, и, соответственно НДСЛ для учредителя не возникает. На основании пп.3.4 п.1 ст.251 НК РФ, пп.1 п.1.1. ст. 346.15 НК РФ от налогообложения освобождены доходы в виде имущества которые переданы организации в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала учредителем.

По финансовым вложениям:

Учредителем было принято решение о создании активов фирмы в виде добавочного капитала. Добавочный капитал можно определить как сформировавшуюся внутри компании сумму собственных средств, возникновение которых не сопряжено с появлением каких-либо обязательств перед контрагентами.

Текущий налоговый убыток, возникший еще в 2010 году, составляет на 2021 год 9106000 руб.

Принято решение использовать добавочный капитал для покрытия убытков прошлых лет в полном объеме. В бухучете использование средств добавочного капитала на покрытие убытков прошлых лет отразили проводкой: Дебет 83 Кредит 84.

В настоящий момент законодательство не содержит прямого указания на возможность направления добавочного капитала в погашение убытков, а также прямого запрета на это (абз.6 п.15 ПБУ 6/01, абз.2 п. 21 ПБУ 14/2007, письмо Минфина РФ от 21/07/2000 №Т 04-02-05/2). Подтверждает возможность использования добавочного капитала на покрытие убытков и то, что приведенный в Инструкции к платю счетов перечень вариантов использования добавочного капитала является открытым (письмо Минфин РФ от 08/07/2015 г № 07-01-06/39234).Если добавочный капитал сформирован не за счет переоценки имущества (как в нашем случае), то организация вправе использовать его по своему усмотрению, их направление на погашение убытков, что соответствует интересам экономического субъекта.

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли:

Основные виды деятельности организации за отчетный период;

За отчетный период организация хозяйственной и другой деятельности не вела, услуги не оказывала, доходы организации равны нулю.

Оценка текущей платежеспособности:

Наличие денег в кассе и на расчетных счетах: **Денег в кассе и на расчетных счетах нет. Все расходы организации за отчетный период оплачены по займу от учредителя;**

Наличие убытков: **Убыток за отчетный период 2021 год составил 3864 руб.;**

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности:

Дебиторской задолженности нет.

Наличие или отсутствие задолженности перед бюджетом: **Задолженность перед бюджетом отсутствует.**

Уплаченные (подлежащие уплате) штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом); **Штрафы и пени оплачены, акт сверки с налоговой инспекцией на 31/12/2021 подтверждает отсутствие задолженностей.**

Оценка финансового состояния на долгосрочную перспективу:

Структура источников средств – **Источником средств являются заказчики проектной продукции, а также возможность продать нематериальные активы в виде проектной продукции;**

Степень зависимости фирмы от внешних инвесторов и кредиторов: **Минимальная.**

5. Сведения о доходах и расходах организации:

Об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (или отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (или деятельности); **В отчетном периоде деятельность не велась.**

О составе затрат на производство (или издержках обращения); **-3864 руб. на административные расходы. Сумма налогов с заработной платы, уплаченных организацией в отчетном 2021 году составила 1464 руб.** (с зарплаты сотрудников в размере 2400 руб.) - **за отработанные удаленно двумя сотрудниками 24 часа в 2021 году.** (30% - НДФЛ с зарплаты сотрудников не являющихся налоговыми резидентами РФ, медицинское страхование - 5,1%, социальное страхование - 2.9%, пенсионное страхование – 22%, травматизм – 1%, всего 61% налогов).

С согласия работников 02/01/2017 г. подписано дополнительное соглашение к трудовому договору об удаленной работе и введении почасовой оплаты за отработанное время (ст. 93 ТК РФ), также согласовано время и объем работы

Статья 100 ТК РФ позволяет работодателю устанавливать на предприятии ту систему оплаты труда, которая наиболее экономически оправдана в данной ситуации. Установлена почасовая оплата труда. В соответствии с договоренностью работники работают 1 час ежемесячно (сдача СЗВ-М, СЗВ-ТД и другой отчетности через Контур Экстерн, проверка email).

Денежное вознаграждение за час работы сотрудникам выплачивается не ниже МРОТ, установленного на 2021 год 12792 руб., что подтверждается простыми расчетами. **Заработная плата 100 руб./час выше МРОТ за 2021 г. в час** ($12792/184=69,52$ руб./час). Если бы сотрудники работали 184 часов, их зарплата была бы 18400 руб. в месяц у каждого. «Среднеотраслевой уровень зарплаты» используется для статистических данных и ни трудовым, ни налоговым законодательством не предусмотрен. Так как фирма хозяйственной деятельности не ведет, услуг не оказывает и доходы не получает, то доводить зарплату до «среднеотраслевого уровня», с учетом просроченных задолженностей перед учредителем, работодатель считает нецелесообразным.

Взаиморасчеты со сторонними организациями не производились. Кредиторской и дебиторской задолженности сторонним организациям нет.

6. Оценка деловой активности организации:

Организация в отчетном периоде 2021 год деятельность не вела.

7. Аффилированные лица (как правило это головное, дочернее или зависимое предприятие, учредители и акционеры):

Перечень аффилированных лиц – **Гуреева Галина Николаевна- единственный учредитель со 100% долей, руководитель мастерской.**

8. Условные факты хозяйственной деятельности:

(Гарантийные обязательства организации, судебные разбирательства, информация о наличии и величине выданных организацией гарантий, обязательствах, вытекающих из учтенных (дисконтированных) организацией векселей) – **организация не имеет.**

9. Сведения о совместной деятельности:

Совместной деятельности не ведет.

10. Государственная помощь:

Организация не получала государственную помощь в отчетном периоде.

11. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02:

Текущий убыток, возникший еще в 2010 году, составляет на 2021 год 9096000 руб.

12. Информация по прекращаемой деятельности:

Изучаем вопрос о прекращении или продолжении деятельности.

Известно, что в Минэкономразвитии обсуждаются поправки и меры, которые должны упростить процедуру ликвидации недействующего бизнеса по одному заявлению о прекращении деятельности в ИФНС, после которого налоговая инспекция сама проверит наличие задолженностей перед контрагентами, судебных запретов, проверок и весь процесс будет занимать не более 5 дней. Ожидаем принятия этого решения. Наша организация включена в реестр субъектов малого предпринимательства, не является плательщиком НДС, не имеет долгов перед кредиторами, задолженностей по выплате зарплаты, не имеет неисполненных обязательств перед ИФНС, не находится в процессе ликвидации или банкротства, не имеет недвижимого имущества или транспортных средств, не имеет записи в ЕГРЮЛ о недостоверности сведений о юридическом лице, т.е. подходит по всем параметрам.

Мы уже 7 лет сдаем отчетность в электронном виде через Контур Экстерн. Сдача отчетности для нас усложниться или станет невозможной после 31/12/22 г в связи с необходимостью получать электронную подпись в ФНС. Руководителю нужно будет лично обратиться в отделение налоговой: записаться на прием, принести паспорт и СНИЛС, а также защищенный носитель, лицензию на программу КриптоПро для компьютера, где будете использовать подпись ФНС. В ИФНС выдадут только одну подпись на организацию. Она защищена от копирования, поэтому не получится сделать дубликат для других сотрудников. Явиться лично ИФНС и получить электронную подпись для сдачи отчетности из-за границы для меня в 2021- 2022 гг. будет невозможно.

Руководитель мастерской

«30» марта 2022 года



Г.Н.Гуреева