

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики Общества.....	4
2.2. Организационные положения.....	5
2.3. Основные средства.....	8
2.4. Нематериальные активы	10
2.5. Материально-производственные запасы.....	10
2.6. Расходы будущих периодов.....	13
2.7. Незавершенное производство.....	13
2.8. Учет доходов и расходов	13
2.9. Учет резервов.	15
2.10. Учет затрат по кредитам и займам.....	17
2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль	19
2.12. События после отчетной даты.....	19
2.13. Ведение кассы	20
2.14. Бухгалтерская отчетность.....	21
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	24
3.1. Основные средства	24
3.2. Запасы сырья и материалов	24
3.3. Дебиторская задолженность	24
3.4. Денежные средства.....	25
3.5. Уставной фонд	25
3.6. Резервный капитал.....	25
3.7. Нераспределенная прибыль	25
3.8. Кредиторская задолженность	26

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

3.9. Выручка от продаж.....	26
3.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.....	26
3.11. Управленческие расходы	26
3.12. Проценты к получению:.....	27
3.13. Проценты к оплате:.....	27
3.14. Прочие доходы:.....	27
3.15. Прочие расходы:.....	28
4. ПРОЧЕЕ	28
4.1. Арендованное имущество	28
4.2. Прочая информация.....	28
4.3. События после отчетной даты.....	29
4.4. Условные факты хозяйственной деятельности предприятия	29
4.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	29
4.6. Правовые риски	30
4.6.1. Правовые риски	30
4.6.2 Репутационный риск.....	30
4.6.3. Страновые и региональные риски.....	30
4.6.4. Процентный риск	31
4.6.5. Кредитный риск	31
4.6.6. Риск ликвидности.....	32

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью
«Нижегородский арендный центр»**

Сокращенное наименование: **ООО «НАЦ»**

Организационно – правовая форма: **Общество с ограниченной
ответственностью**

Юридический адрес: **603089 г. Нижний Новгород, ул. Полтавская, д. 26**

Дата регистрации: **30.04.2013г.**

Регистрационный номер **1135260006749**

ИНН/КПП **5260357040 /526201001**

Учредителем предприятия является казенное предприятие Нижегородской области "Агентство по ипотечному кредитованию, поддержке и развитию жилищного строительства" (КП НО «ДОМ.НН»).

Уставный фонд предприятия: 500 тыс. руб.

Основными целями и задачами ООО «НАЦ» в соответствии с Уставом являются: эксплуатация и сдача в наем недвижимого имущества.

Основной вид экономической деятельности:

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (68.20).

Дополнительные виды деятельности:

Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества (68.10.1);

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (68.32).

Средняя численность работающих за отчетный период **1 человек**.

Деятельность осуществлялась Предприятием на протяжении всего 2018 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующем налоговых периодах.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики Общества

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики общества, являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н с изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008); утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 г № 106н.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами,

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с Законом № 402-ФЗ ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики, хранение документов — руководитель общества.

- ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной достоверной бухгалтерской отчетности, исполнение учетной политики — бухгалтер общества.

Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику обществ в связи с изменениями бухгалтерского законодательства, либо появлением фактов хозяйственной жизни, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на общество, а так же по иным причинам.

2.2. Организационные положения.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на бухгалтера. (Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении к Учетной

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»**

за 2020 год

политике.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике. (Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. (Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении к Учетной политике.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике. (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 5 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу в государственные органы, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода. (Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

При заключении соглашения об электронном документообороте между ООО

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

«НАЦ» и контрагентом первичные документы составляются в электронном виде.

Электронный обмен товарными накладными по форме ТОРГ-12 и актами приемки-сдачи работ (услуг) производится в формате, утвержденном приказом ФНС России от 21 марта 2012 г. № ММВ-7-6/172.

Обмен электронными документами с контрагентами производится через операторов электронного документооборота СБис++ и Астрал.

Все первичные учетные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью.

Правом подписи первичных документов обладают сотрудники, перечень которых приведен в Приложении № 5 к Учетной политике.

Первичные учетные документы хранятся совместно с применявшимся для формирования электронной цифровой подписи данных документов сертификатом ключа подписи в течение пяти лет.

Вся бухгалтерская отчетность так же отправляется через операторов электронного документооборота СБис++ и Астрал и подписывается усиленной квалифицированной подписью.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. (Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2.3. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (ПБУ 6/01).

К основным средствам относятся активы (имущество) стоимостью более 40000 рублей со сроком службы более 12 месяцев. Стоимость актива (имущества) менее 40000 рублей независимо от срока использования включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере передачи его в эксплуатацию (ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н).

Для вновь приобретенных объектов основных средств, бывших в эксплуатации, установить срок полезного использования основного средства на основании Классификации основных средств уменьшенный на срок службы у предыдущего собственника, исходя из ожидаемого срока эксплуатации объекта

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

с учетом требований техники безопасности.

Объекты недвижимости учитывать в составе основных средств на счете 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") с даты ввода объекта в эксплуатацию. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности").

Стоимость основных средств приобретенных за счет средств от предпринимательской деятельности и используемое для извлечения дохода, погашается путем начисления амортизации. Амортизацию объектов основных средств начислять линейным способом. (По постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»).

Добровольная переоценка основных средств не проводится (п.15 ПБУ 6/01).

Затраты на ремонт основных средств включать в себестоимость продукции единовременно в момент совершения операции по фактическим затратам.

При выбытии основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) используется счет 01 субсчет 01.09 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта с субсчета 01.01 "Основные средства в организации", а в кредит - сумма накопленной амортизации с субсчета 02.01 "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01". По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается на счет 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91.02 "Прочие расходы".

Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 45 "Товары отгруженные".

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

(Основание: Письмо Минфина России от 22.03.2011 № 07-02-10/20)

2.4. Нематериальные активы.

Порядок учета нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н (ПБУ 14/2007).

К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2007. Нематериальные активы отражаются в учете с суммами затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Стоимость нематериальных активов, приобретенных за счет средств от предпринимательской деятельности, погашается линейным способом исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования. Если срок полезного использования нематериального актива документально не определен, то он устанавливается предприятием самостоятельно (но не более срока деятельности предприятия) ПБУ 14/2007.

Отражать начисление амортизации с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов»

Переоценка нематериальных активов не проводится.

2.5. Материально – производственные запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Материальные ценности приходуются на балансовом счете 10 «Материалы» по цене их приобретения.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Материально-производственные запасы отражать на следующих субсчетах бухгалтерского учета:

субсчет 10.03 – ГСМ и масло моторное

субсчет 10.05 – запчасти к автомобилям

субсчет 10.09 – канцтовары, запчасти к оргтехнике, мебель и прочие материальные ценности

субсчет 10.10 – спецодежда, спецоснастка.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. (Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежду учитывать в составе средств в обороте.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производить в момент передачи (отпуска) сотрудникам, (п.21 Методических указаний по Бухучету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и спецодежды. Утв. Приказом Минфина РФ 26.12.2002г.)

Установить для целей бухгалтерского учета, что сезонные автомобильные шины, приобретенные отдельно от автотранспортного средства учитывать в составе материально производственных запасов в качестве запасных частей к транспортным средствам на сч.10.5 «Запасные части». Стоимость шин, учтенная в составе материалов, списывается на расход единовременно в момент установки и в дальнейшем не подлежит корректировке при смене сезона исходя из фактического времени их эксплуатации до достижения ресурса пробега. Движение и техническое состояния автошин отражать в карточках учета работы автомобильных шин до момента снятия их с эксплуатации.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

материалов не создается. (Основание: абз. 2 п.25 ПБУ 5/01)

2.6. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на б/счет 26 «Общехозяйственные расходы» равными частями в течение срока их потребления п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета...» (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н).

В состав расходов будущих периодов включать расходы на:

Приобретение программ;

Лицензий, сертификатов.

2.7. Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. (Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Резерв под снижение стоимости НЗП не создается. (Основание: абз. 2 п.25 ПБУ 5/01, п. 7 ПБУ 1/2008)

2.8. Учет доходов и расходов.

При ведении бухгалтерского учета руководствоваться общими правилами определения доходов и расходов в части своей деятельности, согласно установленным:

- ПБУ "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. N 32н (далее - ПБУ 9/99);

- ПБУ "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. N 33н (далее - ПБУ 10/99).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывать: аренду

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

жилых помещений, реализацию жилой недвижимости. (Основание абз. 6 п.4 ПБУ 9/99)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Учет расходов по обычным видам деятельности вести с использованием счета 26. К счету 26 открыть субконто по видам деятельности. На бухгалтерском счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражать следующие затраты: амортизация НМА, амортизация ОС, налоги и сборы, страховые взносы с ФОТ, оплата труда, больничный за счет работодателя, резерв по отпускам, компенсация за использование личного транспорта в производственных целях, нотариальные расходы, материальные расходы и другие затраты Предприятия.

Закрытие счетов по окончании месяца производить в следующем порядке:

счет 26 списывать на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Установить, что выплаченная по договорам страхования страховая премия, относится к расходам Предприятия и списывается равномерно в течение периода действия страхового полиса на бухгалтерский счет 26. Данные расходы отражать на следующих субсчетах бухгалтерского учета:

счет 76.01.2 – затраты по договорам добровольного медицинского страхования;

счет 76.01.9 – затраты по договорам добровольного и обязательного страхования имущества, а также затраты по прочим видам страхования.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

расходы» ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Согласно п. 1, п. 2 ст.114, ст. 122 НК РФ штраф за неполную уплату налога является налоговой санкцией. Согласно п.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, сумма штрафа, подлежащая уплате в бюджет на основании решения налогового органа, удовлетворяет определению расхода, так как представляет собой возникновение у организации обязательства, приводящее к уменьшению капитала организации. Установить, что сумму штрафа отражать по дебету счета 91.02 «Прочие расходы», в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам», с отражением постоянных налоговых обязательств (Дт 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство» Кт 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»).

Согласно п.1 ст.75, п. 1, п. 2 ст. 114 НК РФ пени за несвоевременную уплату налогов не являются налоговой санкцией. Согласно п.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, сумма пеней, подлежащая уплате в бюджет на основании решения налогового органа, удовлетворяет определению расхода, так как представляет собой возникновение у организации обязательства, приводящее к уменьшению капитала организации. Установить, что сумму пеней отражать по дебету счета 91.02 «Прочие расходы», в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам», с отражением постоянных налоговых обязательств (Дт 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство» Кт 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»).

При приобретении векселя с дисконтом разницу между первоначальной и номинальной стоимостью векселя равномерно признавать доходом по мере его получения в соответствии с условиями выпуска векселя (п.22 ПБУ 19/02).

2.9. Учет резервов.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определять на

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

последний день каждого месяца в размере согласно смете, приложенной к учетной политике (Приложение №6 к Учетной политике), от фонда оплаты труда с учетом сумм страховых взносов и взносов на травматизм (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ № 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденное приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н).

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает расходы на выплату отпускных, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью. (Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

Оценочные обязательства, подлежат отражению на счете 96.01 "Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков".

Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; предстоящие затраты по ремонту основных средств; гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; резерв под снижение стоимости МПЗ не создавать.

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резерв по сомнительным долгам создается в ГП НО «НИКА» на конец отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резервы по сомнительным долгам отражаются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». (п.70 «Положение по ведению бухгалтерского учета ...» Приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34 н).

2.10. Учет затрат по кредитам и займам.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Предоставленные займы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н) при выполнении условий, перечисленных в п.2 ПБУ 19/02.

Суммы займов, предоставленных организацией, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 58.03 «Предоставленные займы», в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета» или другими соответствующими счетами. (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.)

Признание дохода в виде процентов по предоставленному займу отражать записью по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 ««Прочие доходы».

Признание дохода в виде процентов по остаткам денежных средств на банковских расчетных счетах предприятия отражать записью по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 ««Прочие доходы» и дебету счета 51 «Расчетные счета».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией на счетах 66.01 «Краткосрочные кредиты» и 67.01 «Долгосрочные кредиты», как кредиторская задолженность, в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре (п. 2 ПБУ 15/2008).

Сумму начисленных процентов отражать на счетах 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам» и 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам».

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Долгосрочную задолженность по полученным займам и (или) кредитам переводить в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней (п. 19 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)).

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Организация ведет учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 18/02).

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются развернуто.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

2.12. События после отчетной даты.

Установить, что существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем налоговом периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором эта ошибка была выявлена. Прибыль или убыток, возникший в результате исправления указанной ошибки, отражаются в текущем отчетном периоде по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие периоды не корректируется.

2.13. Ведение кассы.

Установить, что лимит остатка денежных средств в кассе определяется отдельным приказом по организации на год.

Установить единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия в размере 700 руб. в сутки по территории Российской Федерации и стран ближнего зарубежья. Размер суточных для территории стран дальнего зарубежья устанавливается отдельными приказами по организации для каждой страны пребывания. Расходы на проезд к месту командировки и обратно к месту постоянной работы возмещать командированному работнику в размере фактически уплаченных сумм, подтвержденных оправдательными документами (билетами на железнодорожный, водный, автомобильный транспорт, распечаткой электронного билета и посадочным талоном на самолет, квитанциями об оплате дополнительных услуг и сборов перевозчика,

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

билетами и чеками на любой городской транспорт, включая такси). Они включают стоимость фактически оплаченных:

- услуг по проезду от места проживания к месту командировки;
- услуг по проезду к станции, пристани, аэропорту, если они находятся за чертой населенного пункта;
- страховых платежей по государственному обязательному страхованию пассажиров на транспорте;
- услуг по предварительной продаже проездных документов;
- услуг по использованию в поездах постельных принадлежностей;
- аэродромных сборов, сборов за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта.

При командировках в местность, откуда работник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок до 90 дней. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

2.14. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

бухгалтерскому учету.

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н. (Основание: абз. 4 п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 50 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 50 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов). (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

депозиты до востребования;

векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Предприятие не имеет основных средств.

Офисное помещение, полученное обществом в аренду, принимается к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости.

3.2. Запасы сырья и материалов

Запасы сырья и материалов составили на конец отчетного периода 0 рублей.

В 2018 году была осуществлена окончательная продажа всех имеющихся объектов недвижимости ООО «НАЦ».

3.3. Дебиторская задолженность

В таблице представлены дебиторы ООО «НАЦ» по состоянию на 31.12.2020 г.

Счет учета	Наименование дебитора	Сумма (тыс. руб.)
68.01	НДФЛ	1
68.04.1	Налог на прибыль	211
69	Страховые взносы	1
76.09	НОТА Банк	1,27
63	Резерв по сомнительным долгам	-1,27

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

Итого:	214
---------------	------------

3.4. Денежные средства (в тыс. руб.)

	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
Касса	0	0
Расчетные счета	121,66	347,3
Итого:	121,66	347,3

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств.

3.5. Уставной фонд

Предприятие имеет уставной фонд в размере 500 000 (пятьсот тысяч) рублей. Величина уставного фонда соответствует величине, установленной в уставе ООО «НАЦ».

3.6. Резервный капитал

Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; предстоящие затраты по ремонту основных средств; гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; резерв под обесценение финансовых вложений; резерв под снижение стоимости МПЗ не создавались.

3.7. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31 декабря 2020 года организацией получена чистая прибыль (убыток) в размере - 172 тыс. руб.

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

3.8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность Предприятия составляет 0 рублей, в том числе

3.9. Выручка от продаж

Выручка от продаж (в тыс. руб.), в том числе

Вид дохода	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
Выручка от реализации	0	0
Итого:	0	0

3.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (в тыс. руб.)

Вид расхода	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
Материальные расходы	0	0
Итого:	0	0

3.11. Управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются по мере их возникновения и списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

Управленческие расходы (в тыс. руб.)

Вид расхода	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
Аренда офиса	23,02	21,97
Расходы на оплату труда	125,92	48,02

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

Отчисления на социальные нужды	38,53	14,41
Резерв по отпускам	18,34	1,77
Материальные затраты	7,50	23,72
Налоги и сборы	0	0,29
Прочие затраты	0	5,00
ИТОГО:	213,31	115,18

3.12. Проценты к получению (в тыс. руб.):

Проценты к получению	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
%, полученные от банка	0	14
Итого:	0	14

3.13. Проценты к оплате (в тыс. руб.):

Проценты к уплате	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
%, уплаченные по займам	0	0
Итого:	0	0

3.14. Прочие доходы (в тыс. руб.):

Прочие доходы	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
Прочие доходы	0	7,8
Итого:	0	7,8

3.15. Прочие расходы (в тыс. руб.):

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

Прочие расходы	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
Расходы на услуги банков	15,74	13,56
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	0	45,28
Итого:	15,74	58,84

4. ПРОЧЕЕ

4.1. Арендованное имущество

Офисное помещение, полученное обществом в аренду, принимается к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости. По состоянию на 31.12.2020 г. на забалансовом счете Предприятия числится следующий объект:

сч. 001 «Арендованные основные средства» (в тыс. руб.)

№ п/п	Арендованные основные средства	Количество	Стоимость
1	КП НО «ДОМ.НН»	1	1
1.1.	Офис	1	1
	Итого:	1	1

4.2. Прочая информация

В 2020 году общество не проводило контролируемые сделки между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация.

4.3. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется



Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ» за 2020 год

Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденными приказом Минфина РФ № 56н от 25.11.1998г.

После отчетной даты не было выявлено фактов финансово-экономической деятельности предприятия, существенно повлиявших на финансовое состояние ООО «ДОМ.НН».

4.4. Условные факты хозяйственной деятельности предприятия

К условным обязательствам отнесены существующие и потенциальные иски против общества. По состоянию на 31.12.2020 г. к ООО «НАЦ» нет никаких исков и претензий. У общества нет неразрешенных разногласий на отчетную дату с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет РФ. Иные факты хозяйственной деятельности, которые относятся к условным обязательствам, в обществе отсутствуют.

4.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

4.6. Правовые риски

4.6.1. Правовые риски

Потенциально существенные риски понесения убытков в результате несоблюдения обществом требований законодательства и нормативных актов, а также в результате допускаемых правовых ошибок при осуществлении

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

деятельности у общества отсутствуют. С целью управления правовыми рисками обществом осуществляется постоянный контроль соблюдения законодательства, правовой мониторинг изменений, вносимых в законодательство.

4.6.2 Репутационный риск

Потенциально существенный риск потери деловой репутации вследствие негативного восприятия общества контрагентами, что может отрицательно сказаться на способности устанавливать новые деловые отношения, у общества отсутствуют.

4.6.3. Страновые и региональные риски

Деятельность общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации на Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности.

4.6.4. Процентный риск

Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ» за 2020 год

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и оплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций общества осуществляется директором. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования. Руководство общества считает, что этот риск является несущественным для деятельности общества.

4.6.5. Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателями или контрагентами своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у общества дебиторской задолженностью покупателей.

Подверженность общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентов общества, включая риск дефолта, присущий конкретно отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Общество придерживается правил, согласно которым кредитоспособность клиентов сначала анализируется, прежде чем ему будут предложены стандартные для общества условия и сроки осуществления платежей и поставок. При анализе учитывается: находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству.

**Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «НАЦ»
за 2020 год**

Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска для общества по данному пункту нет.

4.6.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения не приемлемых убытков и не подвергая риску репутацию общества.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности общества.

Директор  А. А. Махова
19 января 2021 г.