

ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ»
за 2020 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 184606, Мурманская область, г. Североморск, ул. Сафонова, дом 18, кв. 4;

Почтовый адрес: 184606, Мурманская область, г. Североморск, ул. Сафонова, дом 18, кв. 4;

Телефон/факс: 8952-299-27-72;

Адрес электронной почты: sever-kosl@yandex.ru

Фактический адрес: Мурманская область, г. Североморск, ул. Падорина, дом 5.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» зарегистрировано Межрайонной ИФНС №2 по Мурманской области 14 января 2019 года, основной государственный регистрационный номер: 1195190000125. Его учредителем является гражданка Российской Федерации, Пахомова Дарья Игоревна (Решение № 4 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» от 24 января 2020 года), владеющая 100% доли в уставном капитале.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5110007061**

Код причины постановки на учет (КПП): **511001001**

Правовое положение ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

В ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" открыт расчетный счет в рублях РФ.
В ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" открыт расчетный счет в рублях РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Деятельность Общества

Общество является юридическим лицом и свою деятельность осуществляет на основании Устава.

Основной целью деятельности Общества является насыщение рынка товарами, работами и услугами, а также получение прибыли.

Предметом деятельности Общества в 2020 году является деятельность в области права (код по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2 – 69.10).

ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» не имеет обособленных структурных подразделений, создаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» (далее – Общество) составляет 10 000 (десять тысяч) рублей и состоит из одной доли номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей, принадлежащей ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ».

Данные о ценных бумагах

В отчетном году Общество операций с ценными бумагами не производило.

Органами управления ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» являются:

Общее собрание участников;
Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с п. 9.1. Устава ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены п. 9.2. Устава ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ».

В соответствии с п. 10.6. Устава Общества Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законом к компетенции Общего собрания участников Общества.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества в соответствии с п. 10.7 Устава Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Решением единственного участника общества № 5 от 01 февраля 2020 года полномочия единоличного исполнительного органа возложены на генерального директора Пахомову Дарью Игоревну.

Сведения об аудиторе

В соответствии с п. 10.6. Устава Общества для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества, а также для проверки состояния текущих дел Общества оно вправе привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом, лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества, и участниками Общества.

Обязанность в проведении обязательного аудита у Общества отсутствует.

Среднесписочная численность работников

Среднесписочная численность работников ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» на 31 декабря 2020 г. составила 0,1 человек.

Численность работающих в ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» на 31 декабря 2020 г. составила 0 человек.

ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Проведена инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально-производственные запасы	30 декабря 2020г.	Приказ № 9 от 30.12.2020г.
Денежные средства	30 декабря 2020г.	Приказ № 9 от 30.12.2020г.
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	31 декабря 2020г.	Приказ № 9 от 30.12.2020г.

Инвентаризация денежных средств в кассе не производилась, в связи с отсутствием операций по счету 50 «Касса».

2. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом генерального директора № 10 от 25.02.2019г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) отраслевыми и другими нормативными актами.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов, а также приобретенные книги, брошюры и прочие издания списываются единовременно по мере отпуска в эксплуатацию.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Основные средства не переоцениваются.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода по фактически произведенным затратам.

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Установить способ списания материалов методом ФИФО.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, расчетов с поставщиками, покупателями и с прочими дебиторами и кредиторами производится ежегодно. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации организация внепланово проводит инвентаризацию денежных средств и выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения.

Резервы по сомнительным долгам создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По решению Общего собрания участников в Обществе могут создаваться резервный и иные фонды за счет чистой прибыли Общества. Порядок создания, размер, цели, на которые могут расходоваться средства таких фондов, порядок расходования средств фондов определяются решением об их создании.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина Российской Федерации от 22.10.2012 г. N 135н.

Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

При определении объекта налогообложения учитывать следующие доходы в соответствии со статьей 346.15 НК РФ:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения учитывать расходы в соответствии со статьей 346.16 НК РФ.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счет в банке и (или) в кассу. Документальным подтверждением доходов выступают первичные документы бухгалтерского учета.

Расходами организации признаются затраты после их фактической оплаты.

В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Имущество стоимостью менее 100 000 руб. учитывать в числе материальных затрат. Имущество стоимостью от 40 000 до 100 000 руб. и сроком полезного использования более года списывать равномерно в течение срока полезного использования с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения».

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность контрагента за оказанные услуги в соответствии с договором на оказание услуг.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений

ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- деятельность в области права.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Обычным видом деятельности для организации является:

- деятельность в области права.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной строкой, как расходы будущих периодов и списывать методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

На 31.12.2020г. Общество имеет следующие статьи дохода:

- Оказание юридических услуг
- Абонентское юридическое обслуживание

Выручка по итогам работы за 2020 год по основному виду деятельности составила 676 тыс. руб., абонентское юридическое обслуживание – 494 тыс. руб., оказание юридических услуг – 182 тыс. руб.

Управленческие расходы: 153 тыс. руб.

Прочие расходы: 11 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения: 512 тыс. руб.

Налог при УСНО за 2020 год: 55 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) по основной деятельности за 2020 год составила 457 тыс. руб.

Состав управленческих расходов за 2020 год (тыс. руб.)

Наименование расходов	2020 год
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1
Компенсация за использование личного автомобиля сотрудника	1
Оплата труда	73
Прочие затраты	29
Списание материалов	27
Страховые взносы	22
ИТОГО	153

Прочие расходы за 2020 год (тыс. руб.)

Наименование прочих расходов	2020 год
Расходы на услуги банков	11
Итого	11

Материально-производственные запасы

ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Материально-производственные затраты принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете (МЦ.04).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется методом списания по ФИФО.

Структура материально-производственных запасов на 31.12.2020 года (тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2020 год</i>
Инвентарь и хозяйственные принадлежности (МЦ.04)	140
Итого	140

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2020 года (тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2020 год</i>
Денежные средства в кассе, в рублях	0
Денежные средства на счетах банка, в рублях	157
Итого	157

Прочие оборотные активы

Задолженность покупателей и заказчиков в сумме 180 тыс. руб. определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

<i>Наименование организации</i>	<i>на 31.12.2020 года</i>
ПФ СКБ КОНТУР АО	5
ООО «ИНВЕСТ ЖКХ»	55
ООО Рынок	120
ИТОГО	180

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 года (тыс. руб.)

<i>Наименование организации</i>	<i>на 31.12.2020 года</i>
ИФНС № 2 по Мурманской области	34
ООО «ИНВЕСТ ЖКХ»	10
Итого	44

4. Отчет по выплате начисленных дивидендов по акциям Общества

По итогам работы за I полугодие 2020 года были начислены промежуточные дивиденды единственному участнику ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» Пахомовой Дарье Игоревне (Решение № 7 единственного участника (учредителя) Общества с ограниченной ответственностью «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» от 01 июля 2020 года).

По итогам работы за 9 месяцев 2020 года были начислены промежуточные дивиденды единственному участнику ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» Пахомовой Дарье Игоревне (Решение № 8 единственного участника (учредителя) Общества с ограниченной ответственностью «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» от 01 ноября 2020 года).

5. Резервный фонд

По решению Общего собрания участников в Обществе могут создаваться резервный и иные фонды за счет чистой прибыли Общества. Порядок создания, размер, цели, на которые могут расходоваться средства таких фондов, порядок расходования средств фондов определяются решением об их создании.

6. Перечень совершенных Обществом сделок, признаваемых «крупными сделками»

Со стороны ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» в 2020 году сделок, признаваемых в соответствии с ФЗ «Обществах с ограниченной ответственностью» сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, не совершалось.

7. Сведения о соблюдении Обществом корпоративного поведения

ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ» стремится к соблюдению Кодекса корпоративного поведения.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

9. Информация о государственной помощи

Государственная помощь не оказывалась.

Генеральный директор
ООО «Консалтинговая компания «РАЗВИТИЕ»



Д.И. Пахомова