

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Легал Хэлп» за 2020 г.**

I. Общие сведения

1. Сведения об обществе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Легал Хэлп»
Сокращенное наименование	ООО «Легал Хэлп»
Юридический адрес (Место нахождения)	194100, Санкт-Петербург г, Выборгская наб., дом 55, корпус 3, литер А, помещение 5-Н, офис 601
Уставный капитал	10 000 (десять тысяч) рублей
ОГРН	1153435006218
ИНН/КПП	3435123042/780201001
ОКПО	22511059
ОКВЭД	69.10
Исполнительные органы	Единоличный исполнительный орган - Директор Ланц Михаил Владимирович
Главный бухгалтер	Ланц Михаил Владимирович
Лицензии	Отсутствуют

Уставный капитал ООО «Легал Хэлп» на отчетную дату 31.12.2020г. составил 10тыс. руб. – 100% принадлежит Ланц Михаилу Владимировичу:

Среднесписочная численность компании составляет 4 человек.

Филиалов (обособленных подразделений) ООО «Легал Хэлп» не имеет.

Основные направления деятельности общества: деятельность в области права

Основная задача компании – получение прибыли.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ»), других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета и Учетной политики, утвержденной Приказом № 150 от 30.12.16 года с учетом внесенных изменений и дополнений

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение Общества и результаты его деятельности за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2020 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой

стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приводятся в табличной части пояснений, а именно:

- Нематериальные активы — пояснение 1 (1.1.- 1.5.);
 - Основные средства — пояснение 2 (2.1.- 2.4.);
 - Финансовые вложения – пояснение 3 (3.1.- 3.2.);
 - Запасы — пояснение 4 (4.1. – 4.2.);
 - Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 5 (5.1. – 5.4.);
 - Затраты на производство — пояснение 6;
 - Оценочные обязательства — пояснение 7,
- а также в текстовой части настоящих Пояснений с буквой «п».

II. Учетная политика

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется директором.

2.1.2. Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкции по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, с применением программы 1С «Бухгалтерия предприятия»

2.1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств согласно ПБУ 6/01, стоимостью до 100 000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.4. Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов осуществляются линейным способом.

2.1.5. Амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются линейным способом.

2.1.6. Товароматериальные ценности для собственного потребления учитываются по их фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

2.1.7. Признание выручки осуществляется по методу начисления.

2.1.8. Признание коммерческих и управленческих расходов осуществляется с отнесением на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

2.1.9. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль,

постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

2.1.10. Существенной признается ошибка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

2.1.11. Расчеты в иностранной валюте производятся по официальному курсу, устанавливаемому ЦБ РФ в пересчете на рубли, на дату осуществления или поступления платежа.

2.1.12. С целью формирования показателей отчета о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки транзитного и основного характера.

2.1.13. Существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов.

2.1.14. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам.

2.1.15. Изменения учетной политики на следующий отчетный год отсутствуют.

2.1.16. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, у ООО «Легал Хэлп» отсутствует.

2.1.17. ООО «Легал Хэлп» до 30.06.2020 применяло упрощенную систему налогообложения, с объектом доходы минус расходы. В связи с превышением лимитов, с 1 января 2020 г. предприятие применяет общую систему налогообложения.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Организация определяет налоговую базу по НДС по методу начисления: по мере начисления выручки от продажи товаров, работ, услуг и прочих активов.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Организация создает резервы по сомнительным долгам.

2.2.6. Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники и регистров бухгалтерского учета.

III. Раскрытие существенных показателей

3. Материально-производственные запасы

3.1. В отчетном периоде изменения методов оценки материально-производственных запасов не осуществлялось.

3.2. Материально-производственные запасы в залог не передавались.

3.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на конец отчетного периода не создавался, т.к. не выявлено обесценившихся запасов.

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

4.1. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на основе Классификатора основных средств, утвержденным постановлением Правительства РФ.

4.2. Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, не имеется.

4.3. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, не имеется.

5. Оценочные и условные обязательства

5.1. По состоянию на 31.12.2020 г. формируются оценочные обязательства по выплате отпускных в бухгалтерском балансе.

5.2. Оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет не формируются, т.к. такие выплаты не предусмотрены трудовыми договорами;

6. Доходы

6.1. Состав доходов по основным видам деятельности за 2020 г. представлен следующим образом:

Деятельность в области права – 2 012 тыс. руб. в период применения УСН

6.2. К прочим доходам относится вознаграждение 4 236 тыс. руб. по договору цессии при реализации права требования.

6.3. Выручки по договорам, предусмотренных исполнение обязательств не денежными средствами не имелось.

7. Расходы

7.1. Расходы представлены в Отчете о финансовых результатах по строкам 2220 (управленческие расходы).

7.2. Расходы в разрезе элементов затрат представлены в отчетном году следующим образом:

материальные затраты – 56 тыс. руб.

расходы на оплату труда – 214 тыс. руб.

отчисления во внебюджетные фонды – 53 тыс. руб.

амортизация – 820 тыс. руб.

прочие затраты – 4 260 тыс. руб.

7.3. Прочие доходы и расходы в отчетном году представлены следующим образом:

	Сумма доходов, тыс. руб.	Сумма расходов, тыс. руб.
Внереализационные доходы при передаче векселей	240 000	
НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ Внереализационные доходы(Расходы)по резерву 59 счет	836 220	
НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ Прочие внереализационные доходы и расходы	405	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	146	
Приход по договору цессии (внереализ доходы)	423 684	
Внереализационные расходы		856
Внереализационный расход по договору цессии		419 447
НЕ учитываемые в целях налогообложения налога на прибыль		60
Прочие внереализационные доходы и расходы при передаче векселей		240 000
Расходы на услуги банков		79
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		1 Р
	1 500 455 Р	660 443 Р

8. Нематериальные активы

8.1. Нематериальные активы отсутствуют.

9. Займы и кредиты

9.1. Договоры займа/кредита отсутствуют.

10. Расчет налога на прибыль

10.1. Согласно [п. 20](#) ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является **условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль** (далее - УР (УД)).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

$$УР (УД) = \text{Бухгалтерская прибыль} \times \text{Ставка налога.}$$

Как следует из [п. 21](#) и [22](#) положения, **текущим налогом на прибыль (ТНП)** признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в [декларации](#) по налогу на прибыль:

$$\text{ТНП} = \text{Налоговая прибыль} \times \text{Ставка налога.}$$

[Приказом](#) N 236н введены такие понятия, как "расход (доход) по налогу на прибыль" и "отложенный налог на прибыль".

Под **расходом (доходом) по налогу на прибыль** (далее - **РНП (ДНП)**) понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и **отложенного налога на прибыль** (далее - **ОНП**). При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток):

$$\text{Чистая прибыль (убыток)} = \text{П (У) до налогообложения} \pm \text{РНП (ДНП).}$$

$$\text{РНП (ДНП)} = \text{ТНП} + \text{ОНП.}$$

$$\text{ОНП} = \text{суммарное изменение ОНА и ОНО.}$$

Условный расход (доход) по налогу на прибыль в отчетном году составил: - 167 324 тыс. руб.

10.2. В составе постоянных и временных разниц учтены:

(тыс. руб.)

Виды разниц	Сумма	в т. ч., в связи с выбытием актива или обязательства	Период возникновения	
			Отчетный	Прошлый, но влечёт корректирование условного расхода (условного дохода) отчетного периода
ПНО	-	-	-	-
ПНА	-	-	-	-
ОНО	49	-	49	-
ОНА	5	-	5	-

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом от 19 ноября 2002 г. №114н. В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве РФ о налогах и сборах, в течение 2018 года в бухгалтерском учете возникли постоянные разницы.

Общество с ограниченной ответственностью «Легал Хэлп» применяет ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц с 1 июля 2020 г., так как с 1 июля 2020 г. произошел переход от УСН на ОСНО.

11. Финансовые вложения

11.1. В составе финансовых вложений на начало 2020 г. -836 220 тыс. руб. по договору уступки права требования от 11.07.2018. Был создан в 2019 г. резерв под обесценивание фин. Вложений по причинам введения процедуры банкротства в отношении должника. В 2020 г. частично было реализовано право требования, что повлекло за собой восстановление резерва. Если это финансовое вложение будет реализовано, то сумма образованного под него резерва под обесценение также относится на прочие доходы и, соответственно, увеличивает финансовый результат (прибыль) организации. Восстановление указанного резерва в бухгалтерском учете отражается в качестве прочего дохода.).

На конец 2020 г. финансовые вложения отсутствуют.

12. Изменение оценочных значений

12.1. В отчетном периоде не имело место изменение оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период:

Содержание изменения оценочного значения
пересмотр срока полезного использования – 0 руб.
пересмотр способа начисления амортизации – 0 руб.
Резерв по сомнительным долгам на 01.01.2020 г. был равен 0 тыс. На 31.12.2020 г.- 0 тыс. руб.

13. Информация о движении денежных средств

13.1. Наличие возможности организации привлечь дополнительные денежные средства:

Содержание (характер)	Сумма, тыс.руб.
Открытые, но не использованные кредитные линии	0,0
Денежные средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта	0,0

Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита	-
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).	-

13.2. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов по строке баланса 1250 следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Открыты счета в банках	На 01.01.2020, руб.	На 31.12.2020, руб.
40702810801003022711, ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	222,31	222,31
40702810900020004030, ФИЛИАЛ ББР БАНКА (АО), Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ		30 247 406,88
40702810901000022575, ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	13 726,68	99 771,56
ИТОГО	13 948,99	30 347 400,75

14. Договоры с банком

14.1. Кредитные договоры с банками отсутствуют.

15. Дополнительная информация

15.1. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2020 год.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год были использованы образцы форм, рекомендованные Приказом от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

15.2. В 2020 году организация арендовала следующие помещения:

- Нежилое помещение, офис № 601, расположенное по адресу: 194100, г. Санкт-Петербург, Выборгская наб., дом 55 корп. 3 лит А., для использования в качестве офисного помещения.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

16.1. В 2020 г. кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам отсутствовали.

16.2. В 2020 г. имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. В правовой сфере имеется неопределенность в отношении дела А56-18086/2016, которое рассматривается в АС Северо-Западного округа в отношении договора цессии.

16.3. В 2020 г. страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика отсутствовали. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

16.4. В 2020 г. репутационные риски, связанные с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п. отсутствовали.

17. События после отчетной даты.

17.1. Возможность оценить последствия событий после отчетной даты в денежном выражении отсутствует.

18. Прекращаемая деятельность

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Отчетность Общества также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Директор

Ланц М.В.

12 «марта» 2020 г.

МП