

ООО «Аудиторская фирма «Пруденс»

ИНН 7711083430 КПП 774301001 125438, г. Москва, ул. Автомоторная, д. 2, корп.Е, тел. 8 (495) 789-42-88

г. Москва

«16» марта 2021 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Аудиторская фирма «Пруденс» далее по тексту – «Общество», за период с 01/01/2020 г. по 31/12/2020 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

Общество зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой 02 ноября 1998 года свидетельство № 001.403.165. Свидетельство о постановке на налоговый учет – 77 № 001909900 выдано ИМНС № 43 по САО г. Москвы 10 февраля 2004 года. Общество занесено в Единый государственный реестр юридических лиц – 30 января 2003 года свидетельство серии 77 № 7280478, ОГРН № 1037700091142.

Общество осуществляет коммерческую деятельность. Основным видом деятельности Общества является оказание аудиторских услуг и других сопутствующих аудиторской деятельности услуг (ОКВЭД – 69.20) в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008. Общество являлось членом саморегулируемой организации «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) ОРНЗ 1037700091142 до 11.11.2016 г., а с 14.11.2016 г. является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 11606056997.

Общество находится в стадии юридического узаконивания (судебного процесса) перехода доли в размере 49% уставного капитала в ООО «Аудиторская фирма «Пруденс», ранее принадлежавшей ЗАО «ИК «Саламандра», самому Обществу.

В соответствии с Решением налогового органа (ГРН 8127746502876 от 22.05.2012 г.) ЗАО «ИК «Саламандра» было ликвидировано на основании п. 2 ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ. В связи с чем, ЗАО «ИК «Саламандра» потеряло свой статус - «участник Общества». Ликвидация юридического лица влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам (ст. 61 главы 4 Гражданского Кодекса РФ).

Арбитражным судом г. Москвы вынесено определение от 19.02.2021 (дело № А40-22756/21-111-158) о принятии искового заявления к производству, подготовке дела к судебному разбирательству и назначении предварительного судебного заседания на 30.04.2021 г. по данному вопросу. После вынесения положительного решения в пользу АФ «Пруденс» будут проведены все необходимые юридические действия по внесению изменений в устав и регистрации по фактическому местонахождению Общества.

С 01.01.2019 г. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы», о чем было подано 30.11.2018 г. в ИФНС № 43 по г. Москве соответствующее заявление.

Численность персонала Общества на 01.01.2021 г. составила 6 человек, в том числе 5 человек являются аттестованными аудиторами, на 01.01.2020 г. составила 6 человек, на 01.01.2019 г. составила 6 человек.

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений, а также вкладов в дочерние и зависимые организации.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые отражены по остаточной стоимости.

Общество формирует бухгалтерскую отчетность в упрощенном порядке.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

Учетной политикой предусмотрен линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам. В отчетном периоде нематериальные активы не приобретались.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью выше 40 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным способом. Для основных средств, приобретенных до 01.01.2018 г. срок полезного использования определялся исходя из критериев, установленных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, после 01.01.2018 г. исходя из норм ПБУ 6/01.

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу (такие объекты включаются в состав материально-производственных запасов и списываются в расходы при передаче их в эксплуатацию, далее учитываются только в количественном выражении на забалансовом счете с закреплением за материально ответственными лицами);
- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев.

Доходы и расходы от выбытия основных средств, в результате их продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Переоценку основных средств Общество не производит.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Списание их в производство осуществляется по средней себестоимости.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения в 2018, 2019 и 2020 годах отсутствовали.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными в Обществе тарифами на услуги.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется.

8. Кредиты и займы

Учет полученных займов и кредитов, а также выданных займов осуществляется в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную и долгосрочную задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам по полученным от них с целью приобретения основных средств, материалов или инвестиционного актива займам, начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и включаются в:

- первоначальную стоимость инвестиционного актива;
- прочие расходы

в зависимости от того, как используются заемные средства и в какой момент начислены проценты - до оприходования ценностей или после.

9. Признание доходов

Выручка в бухгалтерском учете признается по мере оказания услуг и подписания актов на оказание аудиторских услуг методом начисления.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи объектов основных средств;
- списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы.

10. Признание расходов

Исходя из специфики финансово-хозяйственной деятельности прямые затраты в Обществе отсутствуют. Все производимые расходы являются косвенными.

В организациях, оказывающих услуги, прямые расходы списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены и не распределяются на остатки незавершенного производства ввиду их отсутствия. Состав расходов постоянен, и фактически не меняется от месяца к месяцу и год от года. Управленческие расходы, учитываемые на счете 26, ежемесячно списывались в дебет счета 90.

11. Резервы

Резервы предстоящих расходов - Общество не резервирует суммы на предстоящую оплату отпусков работникам, а также на ремонт основных средств, так как Общество является субъектом малого предпринимательства. Данные затраты списываются в расходы в момент их осуществления. Скрытые резервы отсутствуют.

12. Отложенные налоги и налоговый учет

До 01.01.2019 г. Обществом применялось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в полном объеме.

С 01.01.2019 г. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы».

III. Раскрытие существенных показателей

На балансе Общества числятся полностью амортизированные основные средства, в их числе: транспортные средства, офисная техника и мебель.

Дебиторская задолженность

На конец отчетного периода краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. составляет 483 тыс. руб. и состоит из:

- 1) задолженность покупателей (заказчиков) по оказанным аудиторским услугам в сумме 233 тыс. руб.;
- 2) выданных поставщикам авансов в сумме 226 тыс. руб.;
- 3) расходы будущих периодов 14 тыс. руб.;
- 5) прочая задолженность в общей сумме 10 тыс. руб.

На конец отчетного периода краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2019 г. составляет 398 тыс. руб. и состоит из:

- 1) задолженность покупателей (заказчиков) по оказанным аудиторским услугам в сумме 268 тыс. руб.;
- 2) выданных поставщикам авансов в сумме 101 тыс. руб.;
- 3) переплаты по налогам в бюджет в сумме 1 тыс. руб.;
- 4) расходы будущих периодов 17 тыс. руб.;
- 5) прочая задолженность в общей сумме 11 тыс. руб.

На конец отчетного периода краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2018 г. составляет 185 тыс. руб. и состоит из:

- 1) задолженность покупателей (заказчиков) по оказанным аудиторским услугам в сумме 41 тыс. руб.;
- 2) выданных поставщикам авансов в сумме 60 тыс. руб.;
- 3) расходы будущих периодов 75 тыс. руб.;
- 4) прочая задолженность в общей сумме 9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. составляет 1408 тыс. руб. и состоит из:

- 1) задолженности по оплате услуг поставщиков 1265 тыс. руб.;
- 2) задолженности по налогам и сборам в сумме 110 тыс. руб.;
- 3) прочая задолженность в общей сумме 33 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

Кредиторская задолженность на 31.12.2019 г. составляет 1630 тыс. руб. и состоит из:

- 1) задолженности по оплате услуг поставщиков 1545 тыс. руб.;
- 2) задолженности по налогам и сборам в сумме 76 тыс. руб.;
- 3) прочая задолженность в общей сумме 9 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

Кредиторская задолженность на 31.12.2018 г. составляет 1762 тыс. руб. и состоит из:

- 4) задолженности по оплате услуг поставщиков 1437 тыс. руб.;
- 5) задолженности по налогам и сборам в сумме 280 тыс. руб.;
- 6) прочая задолженность в общей сумме 45 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

Выручка

В 2020 и 2019 годах Общество получало выручку исключительно за счет оказания аудиторских услуг и прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг в сумме 3524 тыс.руб. и 3574 тыс.руб. соответственно.

Вознаграждение директора

Заработная плата генерального директора за 2020 год составила 525 тыс. руб., а за 2019 год – 540 тыс. руб. в соответствии с окладом по штатному расписанию, включая ежемесячные премии. Дополнительные выплаты директору не производились.

В 2020, 2019 и 2018 годах финансовые вложения отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2020 г. в качестве долгосрочных обязательств числятся займы, полученные от физических лиц, в размере 488 тыс. руб., в качестве краткосрочных обязательств числятся займы, полученные от юридического лица, в размере 120 тыс. руб. Все

займы являются процентными и возвратными, за исключением долгосрочного беспроцентного займа, полученного от участника Общества в размере 288 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 г. в качестве долгосрочных обязательств числятся займы, полученные от физических лиц, в размере 488 тыс. руб., в качестве краткосрочных обязательств числятся займы, полученные от юридического лица, в размере 195 тыс. руб. Все займы являются процентными и возвратными, за исключением долгосрочного беспроцентного займа, полученного от участника Общества в размере 288 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 г. в качестве долгосрочных обязательств числятся займы, полученные от физических лиц, в размере 538 тыс. руб., в качестве краткосрочных обязательств числятся займы, полученные от юридического лица, в размере 145 тыс. руб. Все займы являются процентными и возвратными, за исключением долгосрочного беспроцентного займа, полученного от участника Общества в размере 338 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Обществом получена прибыль в размере 307 тыс. руб. (за 2019 получена прибыль в 208 тыс. руб.). В 2020 году по сравнению с 2019 годом сумма выручки существенно не изменилась.

Прямых затрат по энергоснабжению Общество не несет, данные расходы включены в сумму арендной платы офиса и отдельно не выделены.

До 01.01.2019 г. учетная политика на 2019 год для целей налогообложения была принята Обществом следующая:

- **НДС** – «по отгрузке» и **Налог на прибыль** – «по начислению»

В 2020 году Общество не пользовалось никакими льготами по налогам и освобождения от налогов не получало.

На балансе Общества отсутствуют объекты недвижимости (как жилого, так и нежилого фонда), подлежащие обязательной государственной регистрации.

В 2020 году Общество не является налогоплательщиком по:

- *Налога на добавленную стоимость*
- *Налогу на прибыль*
- *Налогу на имущество*
- *Налогу на пользование недрами*
- *Налогу на воспроизводство минерально-сырьевой базы*
- *Налогу на игорный бизнес*
- *Акцизов*
- *Земельному налогу и других налогов и сборов, установленных НК РФ.*

В 2020 году Общество не осуществляло деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход.

События после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло, за исключением изложенных в I части «Общие сведения».

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности Общества не существует никаких предпосылок и намерений по прекращению какого-либо из осуществляемых Обществом видов деятельности (аудиторских услуг, услуг по ведению бухгалтерского учета и консультационных услуг) в году, следующем за отчетным.

Генеральный директор

Дымова З.Н.

Главный бухгалтер

Тютюнник Н.В.

16 марта 2021 г.