

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «РУСПРОМ» за 2020 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РУСПРОМ» (далее «Общество») за 2020 год, сформированной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество учреждено:

- Учредители – Пронин С.В., 100% доли УК,
- Данные о государственной регистрации – 27 августа 2002 года Инспекцией МНС России № 6 по ЦАО г. Москвы, ОГРН 1027706004336

Общество зарегистрировано по адресу: 108850, Москва г, Внуковское п, Бориса Пастернака ул, дом 33, корпус 1, этаж 1, помещение IX

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Общество в 2020 году осуществляло следующие основные виды деятельности: предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе ОКВЭД 68.31.5.

С 01.01.2010г. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила 4 человек на 31 декабря 2020

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

№ п/п	ФИО	Должность
2	Кунаева Светлана Николаевна	Генеральный директор ООО «РУСПРОМ»

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 119270, г. Москва, Лужнецкая наб., д. 2/4, стр.4, этаж антресоль 4 (5 этаж): часть комнаты № 43 площадью 20 кв.м

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов,

входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка активов производится по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) по условиям договора не превышает 12 месяцев или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства, в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, не законченные строительством.

Финансовые вложения

Разница между оценкой финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не осуществляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Коммерческие и управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются на счета учета финансовых результатов.

Коммерческих расходов в 2020 г. не было.

Задолженность покупателей и заказчиков

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

Кредиты и займы полученные

Кредиторская задолженность по долгосрочному или краткосрочному займу (сумма основного долга) в учете и отчетности отражена исходя из суммы фактически полученных денежных средств по договору (п. 1 ст. 807 и п.3 ст. 812 ГК РФ).

Согласно требованиям Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в строках 1410 и 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена задолженность по соответствующим договорам в сумме основного долга и процентов.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции), выполнения работ и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается равномерно.

Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2020 год не вносились существенные изменения по сравнению с учетной политикой на 2019год.

3. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты организации

Основные показатели деятельности Общества

Основные показатели Общества представлены в Отчете о финансовых результатах за Январь–Декабрь 2020г.:

Выручка от продажи товаров, работ, услуг :

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Январь 2020 – Декабрь 2020	Январь 2019 – Декабрь 2019
Выручка от оказания услуг по оценке недвижимого имущества	2110	14290	18 314

Управленческие расходы за 2020 год – 6771 тыс. руб.

Прибыль от основной деятельности за 2020 год составила – 480тыс. руб.

Прочие доходы и расходы организации:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Январь 2020 – Декабрь 2020	Январь 2019 – Декабрь 2019
Проценты к получению – всего:	2320	5016	4735
В том числе:			
Проценты к получению по займу выданному	23201	5016	4 735

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Январь 2020 – Декабрь 2020	Январь 2018 – Декабрь 2018
Проценты к уплате – всего:	2330	-	590
В том числе:			
Проценты к уплате	23301	-	590

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Январь 2020 – Декабрь 2020	Январь 2019 – Декабрь 2019
Прочие расходы – всего:	2350	53	193
В том числе:			
Расходы на услуги	23501	28	31

Наименование показателя	Код строки	Январь 2020 – Декабрь 2020	Январь 2019 – Декабрь 2019
банков			
Расходы в виде списания дебиторской задолженности	23502	-	70
Благотворительное пожертвование	23503	-	
Членские взносы	23503	24	24
Прочие	23503	-	68

Прибыль(убыток) до налогообложения за 2020 год составила – 5443 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Январь 2020– Декабрь 2020	Январь 2019 – Декабрь 2019
Прочее:	2460	970	970
В том числе:			
Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов (УСН)	24601	970	970

Чистая прибыль (убыток) за 2020 г. составила – 5006 тыс. руб.

Правовые риски

Налоговые риски связаны со сложностью и неоднозначностью возможных трактовок отдельных положений налогового законодательства РФ, что может привести к увеличению налоговых платежей. Данные риски минимизируются путем тщательного анализа и мониторинга всех изменений законодательства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение в котором находится Общество, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

4. Динамика показателей отчетности

Данные вступительных остатков по состоянию на 1 января 2020 года соответствуют данным на конец предыдущего отчетного периода по всем строкам баланса.

5. Информация о связанных сторонах

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами по отношению к Обществу.

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. № 948-І «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» и пунктом 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются «юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние».

В 2020 году Общество проводило операции со следующими связанными лицами:

№ п/п	Наименование контрагента	Характер операций	Объем операций, тыс. руб.	Условия, в силу которых данное лицо является связанной стороной
2	Кунаева Светлана Николаевна	Оплата труда, ежегодного отпуска, включая налоги с фонда оплаты труда	846,8	Генеральный директор ООО «РУСПРОМ»

6. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Основные средства

В составе внеоборотных активов Общества отсутствуют основные средства по состоянию на 01.01.2020 и 31.12.2020 гг. Движения основных средств в течение отчетного периода у Общества не было.

Нематериальные активы

В состав внеоборотных активов Общества по состоянию 31.12.2020 имеется свидетельство на товарный знак.

Материально-производственные запасы

Материально-производственных запасов Общество не имеет.

Общество в 2020 году не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Кредиты и займы

Информация по договорам займа и кредита, задолженность по которым отражена в строках 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса:

- ✓ сумма задолженности на 31.12.2020 г. (строка 1410) – отсутствует

Отложенные налоги

В связи с тем, что Общество применяет упрощенную систему налогообложения положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяется.

7. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминаний в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

8. Условные факты хозяйственной деятельности

К моменту формирования настоящего отчета события в деятельности Общества, которые произошли до наступления отчетной даты, и в отношении вероятности возникновения и последствий которых существует неопределенность, отсутствуют.

9. Движение денежных средств и денежных эквивалентов

Разнонаправленные потоки денежных средств, которые подлежат свернутому отражению в Отчете о движении денежных средств (далее «ОДДС»), отражены развернуто в связи с несущественностью сумм или в связи с тем, что расчеты не завершены:

Показатель / Строка ОДДС	Сумма, тыс. руб.
Сальдо денежных потоков от текущих операций	349
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(170)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	179

Расшифровка строки 4124 «налог на прибыль организации» – в строке отражен налог, уплаченный в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса:

Показатель	На 31.12.2020 тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.
1	2	3
Расчетные счета	3868	3689

Отражено по строке 4450 ОДДС – 3689 тыс. руб.

Отражено по строке 4500 ОДДС – 3868 тыс. руб.

10. Информация по прекращаемой деятельности

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2020 год. COVID-19 не оказал негативное влияние на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2021 года и в дальнейшем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов..

11. Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах (тыс. руб.)

11.1. Финансовые вложения											
Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	77 000	-	1 000	(830)	-	-	-	77 170	-
	5311	за 2019г.	84 000	-	82 000	(89 000)	-	-	-	77 000	-
в том числе:											
	5302	за 2020г.	77 000	-	1 000	(830)	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	84 000	-	82 000	(89 000)	-	-	-	77 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	77 000	-	1 000	(830)	-	-	-	77 170	-
	5310	за 2019г.	84 000	-	82 000	(89 000)	-	-	-	77 000	-

11.2. Дебиторская и кредиторская задолженность														
11.2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	4 428	-	7 316	-	(2 486)	-	-	-	-	-	-	9 258
	5530	за 2019г.	8 949	-	4 087	-	(8 538)	(70)	-	-	-	-	-	4 428
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	2 067	-	2 060	-	(1 997)	-	-	-	-	-	-	2 130
	5531	за 2019г.	2 670	-	1 914	-	(2 447)	(70)	-	-	-	-	-	2 067
Авансы выданные	5512	за 2020г.	209	-	228	-	(184)	-	-	-	-	-	-	253
	5532	за 2019г.	493	-	29	-	(313)	-	-	-	-	-	-	209
Прочая	5513	за 2020г.	2 152	-	5 028	-	(305)	-	-	-	-	-	-	6 875
	5533	за 2019г.	5 786	-	2 144	-	(5 778)	-	-	-	-	-	-	2 152
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	4 428	-	7 316	-	(2 486)	-	-	X	X	X	-	9 258
	5520	за 2019г.	8 949	-	4 087	-	(8 538)	(70)	-	X	X	X	-	4 428

11.2.2. Наличие и движение кредиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5571	за 2019г.	21 523	-	-	590	(22 113)	-	-	-	-		
в том числе:													
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5573	за 2019г.	21 523	-	-	590	(22 113)	-	-	-	-		
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X		
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	446	324	10	(146)	-	-	-	-	634		
	5580	за 2019г.	231	415	(201)	-	-	-	-	-	446		
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	269	221	-	-	-	-	-	-	489		
	5581	за 2019г.	32	267	-	(31)	-	-	-	-	269		
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	175	103	10	-143886,61	-	-	-	-	145		
	5583	за 2019г.	199	146	(170)	-	-	-	-	-	175		
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочая	5566	за 2020г.	2	-	(2)	-	-	-	-	-	-		
	5586	за 2019г.	-	2	-	-	-	-	-	-	2		
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X		
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X		
Итого	5550	за 2020г.	446	324	10	(146)	-	-	X	X	634		
	5570	за 2019г.	21 754	415	590	(22 314)	-	-	X	X	446		

12.3. Затраты на производство (расходы на продажу)*			
Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	19	9
Расходы на оплату труда	5620	5 799	2 736
Отчисления на социальные нужды	5630	1 144	819
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	6 848	7 202
Итого по элементам	5660	13 810	10 766
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 810	10 766

Генеральный директор
09 марта 2021г.

Кунаева С.Н.