

ЗАО «Технологии бизнеса»

ИНН 6950143992 КПП 695001001

ОГРН 1116952077967

Юр. адрес: 170017, Тверская обл., Тверь г, Московское ш., д. 30, кв. 306

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год (единица измерения – тыс. руб.)

Общие сведения

Сведения об аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «ПРАЙМ АУДИТ»
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ

12006019337

1. Основные сведения об организации

Закрытое акционерное общество «Технологии бизнеса», юридический и фактический адрес:
170017,

Тверская обл., г. Тверь, Московское ш., дом 30, кв. 306

Дата государственной регистрации: «09» декабря 2011 г.

ОГРН: 1116952077967

ИНН: 6950143992

КПП: 695001001

Единоличным акционером общества является Девликанов Павел Юрьевич, доля в уставном капитале 100%.

Единоличным исполнительным органом ЗАО «Технологии бизнеса» является директор – Погребная Евгения Владимировна.

Размер Уставного капитала – 10 000 руб. В 2020 году увеличение Уставного капитала не производилось.

Стоимость акционного портфеля 10 000 руб., разделен на 10 акций, стоимость 1 акции – 1000 руб.

2. Финансово-хозяйственная деятельность

Основной вид экономической деятельности – деятельность в области права и бухгалтерского учета.

Организация не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

Выручка Общества в 2020 году составила – 0 т.р.

Общество в 2020 г. получило прочие доходы в размере 376 тыс. руб., в том числе:

376 тыс. руб. - от начисленных дивидендов;

По результатам деятельности за 2020 год получена чистая прибыль в размере – 5 тыс. руб.

Среднесписочная численность в 2020 г. – 1 человек, среднемесячный ФОТ в 2020 г. 20 тыс.руб.

Выплату дивидендов не производили.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

События, после отчетной даты, повлиявшие на финансово-хозяйственные показатели отсутствуют.

Предприятие не планирует прекращать деятельность.

3. Информация о связанных сторонах

Через учредителей и руководителя компания имеет несколько связанных сторон:

Наименование компании	ИНН	Вид деятельности	Комментарий
ООО «Лидер-Групп»	6901062927	сдача внаем собственного недвижимого имущества	По вкладу в уставный капитал

Каждая из данных компаний ведет независимую хозяйственную деятельность. Характеристика взаимоотношений в 2020 году представлена в таблице:

Связанная сторона	Вид операции	Остаток задолженности на 31.12.19		Сумма операций за период, тыс.руб.	Остаток задолженности на 31.12.2020	
		Дт	Кт		Дт	Кт
ООО «Лидер-Групп»	Получение дивидендов			376		

Основной управленческий персонал ЗАО «Технологии бизнеса» включает: Директора В 2020 году начисленное и выплаченное вознаграждение составило 233 тысяч рублей. Страховые взносы на данную оплату труда составили 59 тысячи рублей.

Сведения о вознаграждениях, начисленных основному управленческому персоналу за 2020 год.

ФИО	Должность	Общая сумма доходов, тыс.руб.	Оклад, тыс. руб.	Отпускные, тыс. руб.	Прочие доходы, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.
Погребная Евгения Владимировна	Директор	233	233			59

4.Основные положения учетной политики

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является директор Погребная Евгения Владимировна.

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - директор Погребная Евгения Владимировна

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% .

Учет основных средств.

Лимит стоимости основных средств

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей. *Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых ограничений (срок аренды) без учета Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. *Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока эксплуатации объекта предыдущими собственниками. А если такой информации нет в актах приема-передачи основных средств, то исходя из установленного учетной политикой способа для новых объектов. *Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, учитываются на счете учета основных средств обособленно. На сумму затрат открывается отдельная инвентарная карточка. *Основание: п. 42 Методических указаний по учету основных средств.*

Учет материалов

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер. *Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»*

Оценка материалов

Материалы учитываются по фактическим ценам. *Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»*

Учет товаров

Учет транспортно - заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». *Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»*

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»*

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-*

производственных запасов»

Учет спецоснастки и спецодежды

Способ учета спецоснастки и спецодежды

Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. *Основание: пункт 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н*

Списание недолговечной спецодежды

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. *Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н*

Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого квартала организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Предельная сумма отчислений в резервы, которые учитываются в составе внереализационных расходов за налоговый период (год), ограничивается величиной 10% от выручки текущего (отчетного) года.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и другие нереальные долги списывается на финансовые результаты с одновременным отражением ее на забалансовых счетах.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списываются на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Формирование резервов на оплату отпусков

Организация формирует резерв на оплату отпусков (п.3 ПБУ 8/2010) ежегодно на 31 декабря.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Учет расходов

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

5. Состав прочих доходов и расходов.

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» за 2020 год отражены дивиденды, полученные от ООО «Лидер-Групп», в размере 376 тыс. руб.

Данные по стр. 2340 ОФР «прочие доходы» – полученные дивиденды от ООО «Лидер-групп» за 2019 год перенесены в стр. 2310 ОФР «доходы от участия в других организациях».

	Тыс.руб.
Прочие расходы стр.2350	2020
Услуги банков, включая плату за кредит	9
Оценочные резервы	33
Зарплата/взносы	278
Номинальная стоимость доли	20
прочее	51
Итого:	371

6. Текущий налог на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль: 0 руб.

Прибыль до налогообложения 5 тыс.руб.

Условный расход по налогу: 1 тыс.руб. = 5 тыс. руб. *20%

Постоянное налоговое обязательство:

Постоянная разница за период -5 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход: -1 тыс.руб.= -5 тыс. руб. *20%

Отложенные налоговые активы и обязательства:

Отложенные налоговые активы и обязательства не формировались.

Текущий налог на прибыль: -1 + 1 = 0 тыс. руб.

7. Информация о событиях после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год не было

8. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Сумма оценочного обязательства, связанного с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска на 31.12.19 составила 33 тыс. руб.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано, руководствуясь следующим порядком расчета:

1. Определяется количество дней отпусков на отчетную дату, которые работники фактически не использовали – КДО по каждому сотруднику;
2. Определяется сумма начисленной за отчетный период заработной платы, без отпускных и пособий по временной нетрудоспособности по всей организации - ЗП;
3. Определяется фактически количество отработанных за отчетный период всем персоналом организации человеко-дней - ФКД;
4. Рассчитывается средняя дневная сумма расходов на оплату труда работников по организации в целом - $СДС = ЗП/ФКД$;
5. Сумма резерва на оплату отпусков РНОО равна $СДС * КДО$.
6. Далее на сумму РНОО начисляются страховые взносы в размере 30.2%

9. Допущение непрерывности деятельности

По итогам работы ЗАО «Технологии бизнеса» в 2020 г. получена прибыль в размере 5 тыс. руб. Чистые активы Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года больше уставного капитала и составляют 75 тыс. руб.

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, Общество сообщает, что у него отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в его способности продолжать непрерывно свою деятельность.

По мнению руководства, вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала негативного влияния на возможность ЗАО «Технологии бизнеса» осуществлять свою деятельность в будущем.

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

В табличных частях предоставлены следующие пояснения:

Раздел 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».

Раздел 2 «Основные средства».

Раздел 3 «Финансовые вложения».

Раздел 4 «Запасы».

Раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Раздел 6 «Затраты на производство».

Раздел 7 «Оценочные обязательства».

Раздел 8 «Обеспечения обязательств».

Раздел 9 «Государственная помощь».

Директор



Е.В.Погребная