

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	43	-	-	43
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе: Товарный знак Арт-квартал "Хохловка" (Art Kvartal Khokhlovka)	5181	за 2020г.	-	43	-	-	43
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-


 Руководитель Хачатуров Юрий Ервандович
 (подпись) (расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	7 463	-	-	7 463
	5250	за 2019г.	-	16 632	-	(16 632)	-
в том числе:							
Хохловский пер. 7-9 стр. 2	5241	за 2020г.	-	4 462	-	-	4 462
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
Хохловский пер. 7-9 стр. 3	5242	за 2020г.	-	2 470	-	-	2 470
	5252	за 2019г.	-	-	-	-	-
Хохловский пер. 7-9 стр. 1	5243	за 2020г.	-	232	-	-	232
	5253	за 2019г.	-	-	-	-	-
Хохловский пер. 7-9 стр. 4	5244	за 2020г.	-	27	-	-	27
	5254	за 2019г.	-	-	-	-	-
Хохловский пер. 7-9 стр. 5	5245	за 2020г.	-	94	-	-	94
	5255	за 2019г.	-	-	-	-	-
Хохловский пер. 7-9 стр. 6	5246	за 2020г.	-	98	-	-	98
	5256	за 2019г.	-	-	-	-	-
Хохловский пер. 7-9 стр. 7	5247	за 2020г.	-	81	-	-	81
	5257	за 2019г.	-	-	-	-	-
Помещение 1	5248	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2019г.	-	5 245	-	(5 245)	-
Помещение 2	5249	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2019г.	-	1 999	-	(1 999)	-
Помещение 3		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	5 143	-	(5 143)	-
Помещение 4		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	1 487	-	(1 487)	-
Помещение 5		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	1 067	-	(1 067)	-
Помещение 6		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2019г.	-	1 691	-	(1 691)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



 Руководитель _____
 (подпись)

Хачатуров Юрик
Ервандович

 (расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



 Руководитель _____

Хачатуров Юрик
Ервандович

 (расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. 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	поступление		выбыло			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	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
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.	1 755	-	8 894	-	(1 755)	-	-	-	-	-	-	8 894	-
	5530	за 2019г.	1 900	-	1 755	-	(1 900)	-	-	-	-	-	-	1 755	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2019г.	1	-	3	-	(1)	-	-	-	-	-	-	3	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	13	-	7 009	-	(13)	-	-	-	-	-	-	7 009	-
	5532	за 2019г.	12	-	13	-	(12)	-	-	-	-	-	-	13	-
Прочая	5513	за 2020г.	1 738	-	1 884	-	(1 738)	-	-	-	-	-	-	1 884	-
	5533	за 2019г.	1 887	-	1 738	-	(1 887)	-	-	-	-	-	-	1 738	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2020г.	1 755	-	8 894	-	(1 755)	-	-	X	X	X	-	8 894	-
	5520	за 2019г.	1 900	-	1 755	-	(1 900)	-	-	X	X	X	-	1 755	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2020г. за 2019г.	11 952 -	26 221 47 643	- -	- (35 691)	- -	- -	- -	38 173 11 952	
прочая	5554 5574	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5555 5575	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2020г. за 2019г.	2 309 2 218	5 266 2 309	- -	(2 309) (2 218)	- -	- -	- -	5 266 2 309	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2020г. за 2019г.	526 502	3 390 526	- -	(526) (502)	- -	- -	- -	3 390 526	
авансы полученные	5562 5582	за 2020г. за 2019г.	17 -	18 17	- -	(17) -	- -	- -	- -	18 17	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2020г. за 2019г.	1 766 1 717	1 824 1 766	- -	(1 766) (1 717)	- -	- -	- -	1 824 1 766	
кредиты	5564 5584	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5567 5587	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Итого	5550 5570	за 2020г. за 2019г.	2 309 2 218	5 266 2 309	- -	(2 309) (2 218)	- -	X X	X X	5 266 2 309	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



 Руководитель _____ **Хачатуров Юрик**
 (подпись) **Ервандович**
 (расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	416	414
Отчисления на социальные нужды	5630	125	125
Амортизация	5640	585	308
Прочие затраты	5650	16 903	17 278
Итого по элементам	5660	18 029	18 125
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	18 029	18 125

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

**Хачатуров Юрик
Ервандович**

(расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7	10	(7)	-	10
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Хачатуров Юрик
Ервандович

(расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-	-	-	-
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы		5905	-	-	-	-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020г.	5910	-	-	-	-
	за 2019г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2020г.	5911	-	-	-	-
	за 2019г.	5921	-	-	-	-



 Руководитель _____
 (подпись)

Хачатуров Юрик
Ервандович

 (расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель  (подпись)

**Хачатуров Юрий
Ервандович**
(расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Баркетто» за 2020 г.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Баркетто»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Баркетто»

Адрес места нахождения Общества: 101000, Москва г, Хохловский пер, дом 7-9, строение 3, этаж 2, помещение II, комната 3.

ОГРН: 1117746319756

ИНН: 7726675052

Уставный капитал Общества, вид и количество акций: 11 000 рублей.

Изменения и дополнения в устав Общества приняты и зарегистрированы: 02.08.2019 за ГРН 2197748009590.

Сведения об акционерах (участниках) Общества по состоянию на конец отчетного года

Наименование	Размер доли в уставном капитале
Компания «САНОЛИС ЛИМИТЕД» (SANOLYS LIMITED)	100 %

В совет директоров Общества в 2020 году входили следующие лица:

Фамилия, имя, отчество	Должность
Хачатуров Юрик Ервандович	Генеральный директор

Генеральный директор Общества: Хачатуров Юрик Ервандович

Главный бухгалтер Общества: для ведения учета привлечена специализированная организация. Общество применяет основную систему налогообложения.

Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 1.

Основные виды деятельности Общества в 2020 году: ООО «Баркетто» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Основным видом деятельности в отчетном периоде было сдача в аренду собственного недвижимого имущества (68.20).

На основании Свидетельств о государственной регистрации права Обществу принадлежит следующее недвижимое имущество:

- нежилое Здание по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.2;
- нежилое Здание по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.3;

- нежилое Здание по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.4;
 - нежилое Здание по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.5;
 - нежилое Здание по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.6;
 - нежилое Здание по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.7;
 - нежилое помещение по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.1,пом.11
 - нежилое помещение по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.1,пом.1
 - нежилое помещение по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.1,пом.11
 - нежилое помещение по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.1,пом.9
 - нежилое помещение по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.1,пом.11
 - нежилое помещение по адресу: г. Москва, Хохловский переулок, д 7-9 стр.1,пом.1
- Имущество сдано в долгосрочную аренду.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Компания с ограниченной ответственностью «САНОЛИС ЛИМИТЕД»	Организация контролируется данным юридическим лицом (имеет в силу своего участия 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал)

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются директора Компании ТФМЕ ЛИМИТЕД, являющейся единственным директором и единственным исполнительным органом Компании с ограниченной ответственностью «SANOLYS LIMITED», который осуществляет полный контроль и принимает решения в ее интересах: Андреас Томас Мустрас, Элизабет Киталлидес, Михалис Константиридес.

2.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2020 г.			Данные за 2019 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2020 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2019 г.
Компания с ограниченной ответственностью «САНОЛИС ЛИМИТЕД»	Получение займа	26 221	31.12.2024	38 173	11 952	20.05.2022	11 952

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в **2020 году составили** 415 тыс. руб., в **2019 году** - 413 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Учёт и оценка нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2020 на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» отражены расходы на создание нематериального актива: Товарный знак Арт-квартал «Хохловка» (Art Kvartal Khokhlovka). Подана заявка на регистрацию товарного знака.

3.3. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. Амортизационные отчисления производятся линейным способом.

Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

3.4. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Порядок признания выручки от оказания услуг: по завершении оказания услуги.

3.5. Учет и распределение управленческих расходов

Управленческие расходы учитываются в себестоимости оказываемых услуг и в конце месяца списываются полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества (в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы»).

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в БАНК ВТБ (ПАО) депозиты со сроком менее 3 месяцев и менее.

Обороты за 2020 год, по состоянию на 31.12.2020г. депозитный счет сальдо не имеет.

Банковские счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
БАНК ВТБ (Депозитный)	5 400 000,00	0,00	550 700 000,00	556 100 000,00	0,00	0,00

3.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства

3.7.1. Обществом формируются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

По состоянию на 31.12.2020 сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

3.7.2. Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на 31 декабря отчетного года по не использованным сотрудниками отпускам определяется исходя из среднесписочной численности и среднедневной суммы расходов на оплату труда за год, следующим образом:

$$\text{РПО} = (\text{Д} \times \text{ОТ}) \times (1 + \text{СВ} + \text{СВНС}), \text{ где}$$

- РПО – резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на 31 декабря отчетного года;

- Д - не использованные всеми сотрудниками дни отпуска на 31 декабря;

- ОТ - среднедневная сумма расходов на оплату труда, рассчитанная за отчетный год по формуле:

муле:

$$\text{ОТ} = \text{ОТГ} : (\text{ССПЧ} \times 12 \times 29,4);$$

ОТГ - оплата труда всех сотрудников за год, принимаемая при расчете обязательств по оплате отпусков;

ССПЧ - среднесписочная численность организации за год;

- СВ - ставка страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды, в долях;
- СВНС - ставка страховых взносов в Фонд социального страхования РФ (ФСС РФ) от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в долях.

3.8. Учет налога на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основании декларации по налогу на прибыль.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе с 2020 года отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В связи с данными изменениями соответствующие данные (вступительные остатки) бухгалтерской отчетности за 2019 год были скорректированы следующим образом:

Форма «Бухгалтерский баланс» графа «На 31 декабря 2019 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка	Пояснение
1180	1	0	-1	Отражена сальдированная сумма ОНА и ОНО
1420	26	25	+1	

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику на 2020 год внесены следующие изменения:

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц, реализованном автоматизированной системой учета «1С: Бухгалтерии 8.3»

4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2021 год изменения не вносились.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы

В Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены расходы на формирование первоначальной стоимости нематериального актива Товарный знак Ар-квартал «Хохловка» (Art Kvartal Khokhlovka), формирующие первоначальную стоимость на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

5.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2020 год не было.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

5.3. Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В 2020 году на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» отражались расходы на проектные и подготовительные работы капитального характера.

5.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. К ним относятся:

Лицензия Таксом 20-21	1 029,86
-----------------------	----------

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

5.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Увеличение дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 по сравнению с данными на 31.12.2019 в размере обусловлено уплатой авансов подрядчикам по договорам, связанными с проектными и подготовительными работами по реконструкции Арт-квартала «Хохловка».

5.6. Заемные средства

Срок погашения займа: 31.12.2024.

Доходов от временного использования средств полученного займа в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением инвестиционного актива, не было.

Увеличение долгосрочной кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2020 по сравнению с данными на 31.12.2019 обусловлено получением займа

5.7. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.8. *Налоги.*

За 2020 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 2 297 тыс. руб. (за 2019 год 2 060 тыс. руб., за 2018 год 2 786 тыс. руб.).

За 2020 год начислен налог на имущество в сумме 4 718 тыс. руб. (за 2019 год 4 303 тыс. руб., за 2018 год 3 574 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2020 год составила 2 575 тыс. руб. (за 2019 год 670 тыс. руб., за 2018 год 4 848 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 515 тыс. руб. (за 2019 год 134 тыс. руб., за 2018 год 970 тыс. руб.).

5.9. *Учет расчетов по налогу на прибыль.*

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2020 г.:

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:				
- по резерву по сомнительным долгам	1	ОНА		
Налогооблагаемые временные разницы:				
- по амортизируемому имуществу			1	ОНО

Признание ОНА в отчетном периоде с начислением в бухгалтерском учете резерва оценочного обязательства по отпускам.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано:

с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за 2020 год- 1.

Применяемая ставка налога на прибыль 20%.

Условный расход по налогу на прибыль -375.

Постоянный налоговый расход - 139.

5.10. *Доходы и расходы по обычным видам деятельности.*

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2020 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Сдача недвижимости в аренду	19 676	19 526
Итого	19 676	19 526

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2020 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Амортизация ос	585	308
Аренда земельного участка	6 515	6 515
Водоснабжение и канализация	417	537

Затраты на оплату труда	409	407
Налог на имущество	4 718	4 303
Налоги и сборы (зарботная плата)	125	125
Услуги по техническому учету и инвентаризации объекта, экспертизы, поверки	42	697
Расходы на обучение	2	5
Расходы на страхование	162	285
Резерв отпусков	10	7
Услуги связи, интернет	22	21
Теплоэнергия	1 544	1 528
Электроэнергия	2 344	2 254
Аудиторские услуги	37	36
Таксом, таксет	17	17
Услуги по ведению учета, юридич. конс., организации документооборота и пр. бухгалтерское обслуживание	1 080	1 080
Итого	18 029	18 125

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.11. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице:

Виды прочих доходов (тыс. руб.)	2020 г.	2019 г.
Проценты к получению	107	277
Курсовые разницы	2 178	175
Отклонение курса покупки(продажи валюты) от официального курса	10	
Итого	2 295	452
Виды прочих расходов (тыс. руб.)		
Курсовые разницы	1 237	890
Комиссия банка	131	136
Отклонение курса покупки(продажи валюты) от официального курса	0	20
Штрафы по договорам, госпошлина, прочие	700	522
Итого	2 068	1 568

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- положительные/отрицательные курсовые разницы, полученные в результате покупки (продажи) валюты

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, полученные в результате покупки (продажи) валюты отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доллар США	73,8757	61,9057
Евро	90,6824	69,3406

5.12. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

5.13. Изменения оценочных значений

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

5.14. Условные активы и обязательства

Информация об условных активах и обязательствах в Обществе указана в п.5.12.

5.15. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2020 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

5.16. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2020 году Обществом не принималось.

5.17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.18. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.19. Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

5.20. Информация о денежных эквивалентах в отчетности.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

5.21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.22. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

VI. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Кроме этого, в 2020 году глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавируса. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса, трудностей с получением финансирования.

Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, ее влияние на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все меры для его снижения.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Руководство Общества ежемесячно проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Заемные средства Общества представлены действующими займами, а также кредиторской задолженностью. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества.

Генеральный директор

Хачатуров Ю.Е.

«11» февраля 2021 года

