

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ХЕГРАМ»
за 2020 год**

1. Сведения об Обществе

1.1. ООО «ХЕГРАМ» (далее Общество) зарегистрировано 11 января 2019 г. и внесено в ЕГРЮЛ за номером 1197746005819. ИНН 7706464825 КПП 770601001.

Юридический адрес: 119180, Москва г, Полянка Б. ул, дом 51А/9, Э 8 ПОМ I К 1 ОФ 51

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Галашин Михаил Петрович.

100% Бенефициарным владельцем Общества является КОМПАНИЯ ХОМБЕРГ ЛИМИТЕД.

Среднесписочная численность сотрудников составляет 1 человек, фактическая численность 1 человека.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения ОКВЭД 66.19.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.2. В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество **не подлежит обязательному аудиту.**

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

2.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;

- других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (в редакции от 05.10.2011 N 124н).

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

3. Основные элементы учетной политики

3.1. Бухгалтерская отчетность предоставляется в объеме и по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

3.2. Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль.

3.3. Обществом внесены изменения в учетную политику на 2021 год в связи с изменениями в нормативном регулировании бухгалтерского учета (введением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

3.4. К основным средствам относятся средства производства со сроком полезного использования более 1 года и первоначальной стоимостью свыше 40 000,00 рублей. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1.

3.5. Принцип существенности составляет 10 % к группе статей.

4. Займы и кредиты

4.1. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, выданным векселям (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);

- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

4.2. Все расходы по займам признаны прочими расходами. Инвестиционных активов Обществом не приобреталось.

Под инвестиционным активом Общество понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 3 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

5. Доходы и расходы

5.1. Организация признает доходы и расходы методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В 2020 году доход от обычного вида деятельности была сдача в субаренду недвижимого имущества.

5.2. Доходы и расходы от продажи объектов недвижимости, а также реализация имущественного права отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5.3. Доходы от реализации имущественного права являются прочими доходами и признаются на дату перехода права собственности на него к покупателю.

Стоимость имущественного права, а также расходы, связанные с его реализацией, являются прочими расходами. Такие расходы признаются на дату признания в учете дохода от реализации.

5.4. Общехозяйственные расходы учитываются методом директ-костинг.

6. Учет расходов будущих периодов

6.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

6.2. К расходам будущих периодов Обществом относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- иные расходы, обуславливающие получение доходов в течение следующих периодов.

Информация о расходах будущих периодах отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов с учетом срока их погашения.

7. Порядок формирования Отчета о движении денежных средств

7.1. К денежным эквивалентам Обществом относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами;
- Банковские депозиты сроком до 3-х месяцев.

7.2. При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников и в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» выплаты дивидендов отражены в сумме, включающей подлежащие удержанию налога на доходы физических лиц.

8. Пояснения к показателям статей форм бухгалтерской отчетности

8.1. Строка 1210 Статья бухгалтерского баланса «Запасы»

Запасы								
Наличие и движение запасов								
	Период	На начало года	поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода
				выбыло				
Наименование показателя		себестоимость		себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость
Запасы - всего	за 2020г.	49	-	-	-	-	X	49
	за 2019г.	-	49	-	-	-	X	49
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020г.	49	-	-	-	-	-	49
	за 2019г.	-	49	-	-	-	-	49

8.2. Строка 1230 Статья бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	Период	На начало года	выбыло		На конец периода
		учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020г.	2 908	4 658	(2 884)	4 682
	за 2019г.	-	2 908	-	2 908
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020г.	2 840	4 543	(2 840)	4 543
	за 2019г.	-	2 840	-	2 840
Авансы выданные	за 2020г.	44	47	-44	47
	за 2019г.	-	44	-	44
Прочая	за 2020г.	24	68	-	92
	за 2019г.	-	24	-	24
Итого	за 2020г.	2 908	4 658	(2 884)	4 682
	за 2019г.	-	2 908	-	2 908

8.3. Строка 1170 и 1240 Статья бухгалтерского баланса «Финансовые вложения»

Информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях содержит следующую информация:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	---------------------	------------------

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год ООО «ХЕГРАМ»

Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

		первоначальная стоимость	выбыло (погашено)			Стоимость обесценения	первоначальная стоимость
			Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрчные - всего	за 2020г.	-	10	-	-	-	10
	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Доля в УК	за 2020г.	-	10	-	-	-	10
	за 2019г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2020г.	1 404	4 857	(1 190)	-	(3 879)	1 192
	за 2019г.	-	1 001 504	1 000 100	-	-	1 404
в том числе:							
Финансовых вложений - итого	за 2020г.	1 404	4 867	(1 190)	-	(3 879)	1 202
	за 2019г.	-	1 001 504	1 000 100	-	-	1 404

8.4. Строка 1250 Статья бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	номер счета	Сумма
расчетный счет	40702810000350002150, ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК	4 631
Итого по строке 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2020		4 631
расчетный счет	40702810000350002150, ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК	934
Итого по строке 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2019		934

Денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 отсутствуют.

8.5. На отчетную дату у Общества отсутствуют открытые кредитные линии.

Информация о краткосрочных заемных средствах по состоянию на 31.12.2020 г. представлена в таблице наличие и движение кредиторской задолженности. Сумма недополученных заемных средств по сравнению с условиями договора займа на 31.12.2020 отсутствует.

Проценты, начисленные к уплате, признаны в составе прочих расходов в отчетном периоде полностью.

Наличие и движение кредиторской задолженности						
Изменения за период						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло	Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020г.	2 064	7 221	10	(1 347)	7 948

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год ООО «ХЕГРАМ»*

Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное

	за 2019г.	-	1 002 064	-	(1 000 000)	2 064
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020г.	965	4 934	-	-965	4 934
	за 2019г.	-	965	-	-	965
авансы полученные	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2020г.	912	790	-	-197	1 504
	за 2019г.	-	912	-	-	912
кредиты	за 2020г.	-	-	-	-	-
	за 2019г.	-	-	-	-	-
займы	за 2020г.	-	1 500	10	-	1 510
	за 2019г.	-	1 000 000	-	(1 000 000)	-
прочая	за 2020г.	188	-3	-	-185	-
	за 2019г.	-	188	-	-	188
Итого	за 2020г.	2 064	7 221	10	(1 347)	7 948
	за 2019г.	-	1 002 064	-	(1 000 000)	2 064

9. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах за 2020 год. (в рублях РФ)

9.1. Доходы от реализации

№	Вид дохода	Сумма дохода
	Сдача в субаренду недвижимого имущества	13 720 543
	Итого	13 720 543,00

9.2 Себестоимость продаж

№	Наименование расхода	Сумма расхода
	Себестоимость от сдачи недвижимого имущества	(9 552 277)
	Итого	(9 552 277)

9.3. Управленческие расходы/ Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации

№	Наименование расхода	Сумма расхода
	Расход	
1	1 С ключ	(2 442)
2	аренда	(35 000)
2	БУ	(195 000)
3	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(1 379)

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год ООО «ХЕГРАМ»
Все числовые значения приведены в тыс. рублей, если не указано иное*

4	нотариус	(47 364)
5	Оплата труда	(689 745)
6	Прочие затраты	(15 950)
7	ПСО	(8 800)
9	Резерв по отпускам	(41 669)
10	Соут	(400)
11	Страховые взносы	(179 705)
Итого расходов по 26 счету		(1 217 455)

9.4.Прочие доходы

№	Вид дохода	Сумма дохода
Доход		
1	Курсовые разницы	8 468
2	Мораторные проценты Пчелка	2 177
3	Проценты по займу	65 700
4	Поступление от Должников по при. Правам	1 267 563
5	Продажа им.прав	500
Итого		1 344 408

9.5.Прочие расходы/Строка 040 Внереализационные расходы

№	Вид расхода	Сумма расхода
1	Курсовые разницы	(13 965)
2	НДС нерезидента	(-2 890)
3	Проценты по займу	(9 959)
4	Прочие	(222)
5	Обесценение фин.вложений	(3 878 531)
6	себестоимость им.прав	(7 174)
7	списание ДЗ в связи с ликвид.организаций	(138 489)
8	РКО	(47 325)
Итого		(4 092 775)

12. Риски хозяйственной деятельности

- 12.1.** Риски хозяйственной деятельности оцениваются средними, Кредитный риск отсутствует, так как Общество не выступает кредитором перед другими лицами. Рыночный риск оценивается как умеренный, Общество не имеет на балансе объектов, на оценку которых в будущем данный вид риска оказывал бы существенное влияние. Зависимость от общеполитической ситуации в РФ не оказывает значительного влияния на деятельность, деятельность внешнеторговых операций не осуществляется, зависимость от изменения курса иностранных валют отсутствует, текущая ликвидность достаточная, репутационный риск оценивается средним.
- 12.2.** В течение 2020 года эпидемия коронавирусной инфекции оказывала значительное влияние на экономическую ситуацию в России и мире. При этом по оценке руководства прямое влияния пандемии на финансово-хозяйственную деятельность Общества и на показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует. Вместе с тем влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих

событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий в будущем.

13. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях отсутствуют.

14. Непрерывность деятельности и перспективы развития Общества

В отчетном периоде Общество получило убыток в размере 649 тыс. руб. Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2020 составила положительную величину 2 584 тыс. руб., в то время как, по состоянию на 31.12.2019 чистые активы составляли 3 233 тыс. руб.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в 2021 году и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор
27.03.2021 год



Галашин М.П.