ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АФИНА» С 16.09.2020 ПО 31.12.2020

1 ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «АФИНА» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной государственный регистрационный номер Общества в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц – 1207700339197, дата внесения записи 16 сентября 2020 года.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года является Шишкина Лариса Вениаминовна с долей в уставном капитале номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей, что составляет 100 % уставного капитала.

С 11 сентября 2020 года обязанности единоличного исполнительного органа Общества, а также руководство текущей деятельностью осуществлял Генеральный директор Шишкина Лариса Вениаминовна.

1.1 Юридический адрес

Юридический и фактический адрес Общества: 129226, Москва г, Докукина ул., дом № 16, строение 3, этаж 4, помещение II, комната 40.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Деятельность холдинговых компаний.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2020г. составила 0 человек.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 16 сентября 2020 года.

Основные положения Учетной политики содержатся далее по тексту в соответствующих разделах настоящих пояснений.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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.

По состоянию на 31.12.2020 г. чистые активы Общества имеют отрицательную величину в размере 162 тыс. руб. Доходы, связанные с основной деятельностью Общество, не получало.

Указанная ситуация объясняется тем, что, Общество было образовано во втором полугодии 2020 года. В настоящее время Общество проводит подготовительные мероприятия для осуществления основного вида деятельности.

Обращая внимание пользователей бухгалтерской отчетности на наличие отрицательной величины чистых активов, Общество не рассматривает указанное обстоятельство, которое обуславливает значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем.

2.2 План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация расчетов в Обществе проводится раз в год перед составлением годового баланса. Имущество на балансе отсутствует.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Банком России, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного Центральным Банком России, действовавшего 31 декабря 2020 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6 Учет основных средств

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной на основе срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам, которые в соответствии с принятой учетной политикой Общества учитываются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не проводится.

2.7 Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Аналитический учет финансовых вложений в виде займов, выданных другим организациям, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения. В составе финансовых вложений также учитываются депозитные вклады, учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках» с первоначальным сроком погашения более 3 месяцев.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.8 Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары и материалы, принятые на ответственное хранение и по договорам комиссии, принимаются к учету на забалансовых счетах в ценах, указанных в накладных (актах приема-передачи) поставщика.

Учет отпуска запасов иного выбытия ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

2.9 Учет денежных средств и их эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10 Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от деятельности холдинговых компаний.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами

2.11 Учет расходов

В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются коммерческие и управленческие расходы.

В составе управленческих расходов учитываются:

- расходы на аренду за помещение общехозяйственного назначения (офис);
- услуги интернета,
- услуги связи;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- семинары для работников;
- расходы на канцелярские принадлежности;
- расходы на хозяйственные принадлежности;
- информационные, консультационные, аудиторские услуги;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым на административных объектах;
- техобслуживание и ремонт техники, предназначенной для эксплуатации управленческими кадрами и т.д.;
- расходы на подписку;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы на оплату труда бухгалтеров, юристов, кадровиков и прочего административно-управленческого персонала;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие аналогичные расходы.

В составе коммерческих расходов учитываются:

- расходы на рекламу;
- прочие аналогичные расходы.

В составе прочих расходов учитываются иные затраты, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности:

- курсовые разницы;
- проценты к выплате по полученным займам и кредитам;
- расходы по оплате банковских услуг;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы на корпоративные мероприятия и социальные программы;

- расходы по формированию резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- госпошлина, судебные расходы, арбитражные сборы;
- другие аналогичные расходы

2.12 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.13 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете отражается резерв на оплату неиспользованных отпусков;

Оценочное обязательство на предстоящую оплату неиспользованных отпусков рассчитывается на основе количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату по каждому сотруднику и среднему заработку за один день, рассчитанному на конец каждого месяца.

2.14 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из

соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи, телевизионное вещание и радиовещание;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы на сертификацию продукции;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору, или равномерно в течение срока предполагаемого использования данного актива.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных и внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока погашения на отчетную дату.

2.15 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020 год представлены покупкой доли в уставном капитале ООО «АСНА» на основании Договора купли-продажи от 03.12.2020 г. № 77 АГ 5648175 в сумме 1 860 798 тыс. руб.
Согласно Договора купли-продажи от 03.12.2020 г. размер доли составил 25 %, на момент составления отчетности за 2020 год доля составила 21,38 %.

4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2020 года представлены остатком на расчетном счете в банке в рублях в сумме 855 тыс. руб.

5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства Общества на 31 декабря 2020 года представлены задолженностью по покупке доли в Уставном капитале в сумме 1 860 798 тыс. руб. перед единственным участником Общества.

6 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 представлены займом от ООО «Асна» на сумму 1 000 тыс. руб. по Договору займа №635/З/АСНА-2020 от 16.10.2020 под 11 процентов годовых, а также процентами по данному договору в сумме 22 тыс. руб. Срок погашения займа по Договору №635/З/АСНА-2020 от 16.10.2020 и процентов по нему до 16.10.2021 г.

7 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года представлена задолженностью по налогам и сборам в сумме 11 тыс. руб.

8 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены резервом на неиспользованные отпуска на 31 декабря 2020 года в сумме 15 тыс. руб.

9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество было образовано во втором полугодии 2020 года. В течение года проводились подготовительные мероприятия для осуществления деятельности. За 2020 г. получен убыток, который отложен до момента получения прибыли.

	(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года
Убыток до налогообложения	**(201)**
Условный доход по налогу на прибыль	40
Увеличение отложенных налоговых активов:	(40)
Итого текущий налог на прибыль	**0**

10 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности на 31.12.2020 г. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года
Расходы на оплату труда	134
Страховые взносы	40
Итого	**174**

11 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за период с 16.09.2020 по 31.12.2020 год представлены расходами на услуги банка в сумме 6 тыс. руб.

12 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются участники Общества, другие компании, входящие в Группу компаний «АСНА» (далее - «Группа»), и Генеральный Директор.

Номер п/п	Наименование/ФИО связанной стороны	Основание для признания
1.	ООО «Асна»	юридическое лицо, в котором ООО "Афина" имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал данного юридического лица
2.	ООО «Асна Логистика»	юридическое лицо, в котором ООО "АСНА" имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал данного юридического лица
3.	ООО «Асна Логистика Юг»	юридическое лицо, в котором ООО "АСНА" имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал данного юридического лица
4.	ООО «Асна Академия»	юридическое лицо, в котором ООО "АСНА" имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал данного юридического лица
5.	ООО «Асна Продакт»	юридическое лицо, в котором ООО "АСНА" имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал данного юридического лица
6.	ООО «Логистика Северо-Запад»	юридическое лицо, в котором ООО "АСНА" имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал данного юридического лица
7.	ООО «Ариадна»	лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал ООО "АСНА"
8.	ООО "АСНА-ЛИЗИНГ"	юридическое лицо, в котором ООО "АСНА" имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал данного юридического лица
9.	Шишкина Лариса Вениаминовна	Учредитель

Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами раскрыты в п.3 и п.5 настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности за период с 16.09.2020 по 31.12.2020 г.

Все операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами или зачетом встречных требований.
Вознаграждение основного управленческого персонала с 16.09.2020 по 31.12.2020 г.. составило 174 тыс. руб.

03.12.2020 заключен рамочный договор между ООО «АФИНА», ООО «АРИАДНА», Кондратьевым А.В., ООО «АСНА» и ООО "НАЙДЖЕЛ КЭПИТАЛ".
Договор определяет взаимные права и обязанности сторон по условиям приобретения долей ООО «АСНА», а также действиях Сторон. Стороны в рамках данного договора обязуются совершить определенные действия и заключить в установленном порядке предусмотренные Договором сделки, направленные на приобретение долей.

13 ВЛИЯНИЕ ЭПИДЕМИОЛОГИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ НА СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые органами власти меры по предупреждению ее распространения, в том числе связанные с полным или частичным ограничением деятельности работы организаций и их сотрудников, не оказали существенного влияния на экономические показатели деятельности Общества.
Существенная неопределенность, связанная с такими событиями (условиями) у Общества отсутствует.

Намерение прекращать свою деятельность у Общества отсутствует.

14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 22.01.2021 задолженность в пользу ООО «АСНА» по Договору займа №635/З/АСНА-2020 от 16.10.2020 в сумме 1 000 тыс. руб., а также процентов по нему в сумме 28 тыс. руб. Обществом погашена.
22.01.2021 г. продана часть доли Общества в размере 3,26 % компании ООО "НАЙДЖЕЛ КЭПИТАЛ" и частично погашена задолженность перед единственным участником Общества.

15 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

По состоянию на отчетную дату Общество не имело условных обязательств в виде судебных разбирательств и разногласий с налоговыми органами, имеющих существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор	Шишкина Л.В.		29.03.2021
(Должность)	(ФИО)	(Подпись)	(Дата)