ООО «Ипроба»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ипроба» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ИПРОБА" (далее – «Общество»), юридический и фактический адрес: 141100, Московская обл, Щелковский р-н, Щелково г, Фряновское ш, дом № 78, сооружение здание склад гот. продукции, офис помещение II, (дата внесения изменения в ЕГРЮЛ 09 ноября 2018 г.).

Дата государственной регистрации: 21 ноября 2008 года.
Свидетельство ОГРН серия 50 № 010767863.
ОГРН: 1085050008339.
ИНН: 5050075018 .
КПП: 505001001.
ОКТМО: 46788000 .
Зарегистрировано в МИФНС России №16 по Московской области 21 ноября 2008 г. свидетельство серия 50 № 011026064.

Учредителем Общества является Закрытое Акционерное Общество "Администрация Л.Баарса" - доля 100%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.

Основной вид деятельности Общества является:

- Деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10).

Численность сотрудников Общества за отчетный период в 2020 году составила 1 человек (в 2019 г.: 1 человек; в 2018 г.: 1 человек).

Состав исполнительного органа Общества на основании Решения Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Ипроба» от 10 Июня 2018г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	**Должность**
Калинин Сергей Владимирович	Генеральный директор

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 30 марта 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г. и 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной Обществом АО «Бейкер Тилли Рус» на основании договора № 29 от 15 мая 2018 г. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на бумажных носителях. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в специализированной программе 1С Бухгалтерия (редакция 8.3) для ведения бухучета. Ответственным за ведение регистров бухгалтерского учета и исполнение функций главного бухгалтера Общества является уполномоченная специализированная организация АО «Бейкер Тилли Рус» в лице Калинина С.В.

План счетов бухгалтерского учета

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, более детально отражающими деятельность организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках.

Признаки существенности

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно, показатель признается существенным, если он составляет 10% от общего итога данных. При этом общим итогом данных является валюта бухгалтерского баланса.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10% по отношению к прежнему значению.

Формы первичных документов и отчетности

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»*. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости.

Первичные учетные документы составляются в бумажном виде.

Основные средства

В соответствии с пп. 7, 8 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»* сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования**
Здания	31
Земля	-
Неотделимые улучшения (складской комплекс и санитарная комната)	22

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Платежи по договорам аренды являются доходами от обычных видов деятельности, для учета которых предназначен счет 90 «Продажи». При этом величина доходов определяется исходя из условия договора аренды за каждый календарный месяц в течение всего срока действия договора аренды.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления (по отгрузке). Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Общество, предметом деятельности которого является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договорам операционной аренды, расходами по обычным видам деятельности считает расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

На основании ПБУ 10/99 все расходы Общества относятся к расходам по обычным видам деятельности. В соответствии с п. 9 ПБУ 10/99 данные расходы формируют себестоимость оказанных услуг аренды.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Далее списание управленческих расходов производится полностью в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются косвенные затраты (управленческие и коммерческие расходы) по следующим статьям:

- затраты на оплату труда;
- затраты на страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования, взносы в фонд социального страхования по травматизму;
- амортизация собственных основных средств и нематериальных активов;
- расходы на консультационные и информационные услуги;
- прочие расходы.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты

к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае, если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.
Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил: доллар США 73,8757 рублей; евро 90,6824 рублей.
Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил: доллар США 61,9057 рублей; евро 69,3406 рублей.
Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил: доллар США 69,4706 рублей; евро 79,4605 рублей.

Изменения в учетной политике на 2020 год

В 2020 году действует учетная политика Общества, введенная приказом № УП/БУ2020

С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год используются новые правила применения ПБУ 18/02. В связи с указанными изменениями в отчете о финансовых результатах уточнены состав и наименование показателей, раскрывающих величину налога на прибыль. Данные изменения являются несущественными и влияния на величину отложенного налога не оказывают.

Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год.

С 1 января 2021 г. вступили в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

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).

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

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%, а также если она в отдельности

или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2007, использует последовательно следующие документы:

- международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. полностью амортизированных основных средств нет.

Основные средства в 2020 году (в 2019 году и в 2018 году) не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам, капитализация расходов по кредитам и займам не производилась.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г.) дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.
По состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г.) прав требования дебиторской задолженности, заложенных в качестве обеспечения по кредитным договорам, не было.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 год	2019 год	2018 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 555	4 682	4 566
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	**2 555**	**4 682**	**4 566**

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. депозиты размещены не были, аккредитивы, открытые Обществом в пользу третьих лиц, отсутствуют.

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2020 год		2019 год		2018 год	
	Обо-ротные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные
Страхование имущества	35	-	37	-	-	-
Итого	**35**	-	**37**	-	-	-

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал
На 31 декабря 2018 г.	**18 000**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2019 г.	**18 000**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2020 г.	**18 000**

Размер уставного капитала был установлен Решением №1 единственного участника от 20 октября 2008 г. в сумме 18 000 тыс. рублей. Вклад был оплачен полностью.

Добавочный капитал был сформирован для финансирования текущей деятельности Общества в 2019г. по решению единственного участника от 31 Октября 2019 г.

Движение добавочного капитала представлено ниже:

Основание	Сумма
Входящие данные на 1 января 2019 г.	0
Решение Единственного участника от 31 октября 2019 г.	75 695
Исходящие данные на 31 декабря 2019 г.	**75 695**

Изменений добавочного капитала в 2020 году не происходило.

Согласно российскому законодательству, в качестве дивидендов между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль из финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и налогообложению («РПБУ»). 31 декабря 2020 г. непокрытый убыток Общества согласно РПБУ составил 24 503 тыс. рублей 31 декабря 2019 г. непокрытый убыток Общества согласно РПБУ составил 24 085 тыс. рублей 31 декабря 2018 г. непокрытый убыток Общества согласно РПБУ составил 29 611 тыс. рублей.

Дивиденды за 2020 год, 2019 год и 2018 год не объявлялись.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв предстоящих расходов на оплату отпуска работникам	**Итого**
31 декабря 2018 г.	**7**	**7**
Признано в отчетном периоде	15	15
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(15)	(15)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–
31 декабря 2019 г.	**7**	**7**
Признано в отчетном периоде	17	17
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(17)	(17)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–
31 декабря 2020 г.	**7**	**7**

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	**2020 год**	**2019 год**	**2018 год**
Долгосрочные	–	–	–
Краткосрочные	7	7	7
Итого	**7**	**7**	**7**

Резерв предстоящих расходов на оплату отпуска работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. По плану отпусков Общества ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими лицами не создается.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2020 году Общество не привлекало дополнительного финансирования.
Обязательства Общества по погашению сумм займов по договорам займов №№ 430/01/14 от 10.03.2014 г. и 09/16 от 19.09.2016 г. считаются исполненными в полном объеме в 2019 году на основании соглашения о зачете встречных требований от 31 Октября 2019 г.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует (на 31 декабря 2019 г. отсутствует, 31 декабря 2018 г. отсутствует).

Кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует (по состоянию на 31 декабря 2019 г. отсутствует, на 31 декабря 2018 г. отсутствует).

Кредиторская задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 746 тыс. рублей (31 декабря 2019 г. составляет 660 тыс. рублей , 31 декабря 2018 г. составляет 416 тыс. рублей) и представлена следующим образом:

	2020	**2019**	**2018**
НДС	387	301	56
Налог на прибыль	12	-	-
Земельный налог	68	68	58
Налог на имущество	279	291	302
ИТОГО	**746**	**660**	**416**

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Предоставление в аренду нежилого, недвижимого Имущества	8 208	(2 566)	5 642
Итого за 2020 год	**8 208**	**(2 566)**	**5 642**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление в аренду нежилого, недвижимого Имущества	7 860	(2 566)	5 294
Итого за 2019 год	**7 860**	**(2 566)**	**5 294**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда	168	169
Профессиональные услуги	1010	1 802
Страховые взносы	52	52
Страхование имущества	44	7
Прочие затраты	1 498	1 485
Итого управленческие расходы	**2 772**	**3 515**

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 и 2019 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2020 год	Доходы за 2019 год
Курсовые разницы	1 302	14 728
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	5
Итого прочие доходы	**1 302**	**14 733**

Прочие расходы	Расходы за 2020г.	Расходы за 2019 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	3 945	4 565
Компенсация за задержку зарплаты	-	-
Услуги банка	108	74
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	20	4 085
Прочие	-	42
Итого прочие расходы	**4 073**	**8 766**

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 и 2019 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Баланс временных разниц	**Сальдо на начало периода**	**Изменения текущего периода**	**Сальдо на конец периода**
Налоговые убытки прошлых лет	(22 754)	(125)	(22 629)
Оценочные обязательства	(7)	-	(7)
Прочее	1 598	82	1 516
Итого временные разницы	*(21 163)*	*(43)*	*(21 120)*
Применимая ставка налога	20%		
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(4 233)	(9)	(4 224)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

		За 2020 год	**За 2019 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	**98**	**7 746**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	20	1 549
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	**71**	**4 087**
Прочие		71	4 087
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+ [4]*[2]	**34**	**2 366**

Суммы налоговых убытков на 31 декабря 2019 г., понесенных Обществом, были частично зачтены налогооблагаемой прибылью в размере 125 тыс. рублей в течение 2020 г.

	За 2020 год	**За 2019 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**98**	**7 746**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(20)	(1 549)
Корректировка реализации прошлых периодов	**-**	**-**
Постоянные разницы отчетного периода	**70**	**4 087**
Начисленные проценты по займам	-	4 085
Компенсация за задержку зарплаты	-	-
Прочие	70	2
Вычитаемые временные разницы:	**(43)**	**(5 876)**
Налоговые убытки прошлых лет	(125)	(5 957)
Расходы на заработную плату работникам	-	-
Амортизация ОС	82	81

	За 2020 год	За 2019 год
Налогооблагаемые временные разницы	**-**	**-**
	-	-
	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**125**	**5 957**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	25	1 192

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Сумма отложенного налогового актива	4 527	4 716	5 744
Сумма отложенного налогового обязательства	303	-	-

На 31 декабря 2020 года суммы налоговых убытков, понесенных Обществом в 2019 и 2018 годах, могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли и составляют на 31 декабря 2020 года - 22 629 тыс. руб.. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать 50% налоговой базы по налогу на прибыль.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Единственный участник организации					
1	Общества является Закрытое Акционерное Общество "Администрация Л.Баарса"	Нидерланды	Единственный участник	100%	–
Основной управленческий персонал					
2	Калинин С.В.	г. Москва	Генеральный директор	–	–

В течение 2020 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	146	147

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.
По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г.. Обществом не

выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В течение 2020 года в мире был объявлен карантин в связи с распространением вспышки заболевания COVID-19, который оказал существенное влияние на деятельность многих предприятий по всему миру. Правительством стран были введены различные ограничительные меры. Несмотря на введенные ограничения по всему миру существенного влияния на деятельность Общества, а так же на бухгалтерскую (финансовую) отчетность это не оказало. Вспышка COVID-19 не оказала негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК,

консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

На 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.) Общество не участвует в судебных разбирательствах, которые могли бы возникнуть в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Соответственно, резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г., не создавался.

Обеспечения выданные и обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам.
По состоянию на 31 декабря 2020 г.Общество не получило обеспечения третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года активы Общества не были обременены.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

В 2020 году значимым фактором неопределенности для динамики цен на нефть и роста мировой экономики в целом является развитие ситуации с распространением коронавируса, что приводит к снижению товарооборота между странами, нарушению логистики, существенному снижению курса рубля по отношению к доллару и евро. Таким образом, снижение цен на нефть может оказать существенное влияние на замедление российской экономики в целом, что в свою очередь, может повлиять на финансовые результаты компании.
На дату подписания данной финансовой отчетности руководство компании затрудняется оценить влияния ситуации в стране и в мире в связи с вирусом COVID-19 (Корона) на финансовую отчетность Общества.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует управление указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).
В 2020 году Общество оказывало услуги и приобретало товар и услуги преимущественно в российских рублях. Однако на 31 декабря 2020г. Общества имеет проценты к уплате по закрытому договору займа, выраженные в иностранной валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска в значительной мере.

Показатель / Год	**31.12.2020 г.**		**31.12.2019 г.**	
Валюта	USD	Euro	USD	Euro
Денежные средства	-	1	-	1
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	-
Кредиторская задолженность (включая займы, проценты)	-	(84)	-	(124)
Финансовые инструменты срочных сделок	-	-	-	-
Чистая балансовая позиция	-	(83)	-	(123)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/– справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) и добавочного капитала в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

	На 31 декабря 2020 г.		**На 31 декабря 2019 г.**	
	Воздействие на прибыль / (убыток), руб.	Воздействие на добавочный капитал, руб.	Воздействие на прибыль / (убыток), руб.	Воздействие на добавочный капитал, руб.
Укрепление Доллара США на 19,33 % (2019 г.: падение на 10,89%)	0	-	0	-
Укрепление Евро на 30,78% (2019 г.: падение на 12,74%)	-1 771	-	1 245	-
Итого	-1 771	-	1 245	-

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества на 31.12.2020 г. не является высокой

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность

поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования финансирования деятельности за счет собственных средств, полученных от участника в денежной форме в виде вкладов в имущество.
На операции Общества может существенно повлиять вирус COVID-19 (Корона), что в свою очередь, может привести к существованию существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия. На дату утверждения данной финансовой отчетности руководство Общества не располагает информацией и не можем сделать оценку влияния ситуации в стране и в мире в связи с вирус COVID-19 (Корона) на финансовую отчетностьОбщества.

Другие виды рисков

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:
мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества ;

- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно

предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией в стране в которой Общество осуществляет свою деятельность в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за относительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные

Генеральный директор _____ / Калинин С.В./

30 марта 2021 г.