

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АИДА» ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью "АИДА" (далее ООО «АИДА», Компания) было образовано 27.02.2012 года. (Свидетельство о государственной регистрации № 77 014503136 от 27 февраля 2012 г., ОГРН 1127746129818).

Юридический и фактический адрес¹: 107031, г. Москва, Рождественка ул, д. 5/7, строение 1, этаж 3, комната 5

1.1. Видами деятельности ООО «Аида» являются:

– Предоставление услуг по обеспечению монтажа, ремонта и технического обслуживания оборудования;

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 год составила 1 человек, за 2019 год – 1 человек.²

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании 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.³

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1-УП от 29 декабря 2017 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.⁴

¹ п. 31 ПБУ 4/99

² п. 10 ПБУ 4/99

³ п. 25 ПБУ 4/99

⁴ п. п. 19-20 ПБУ 1/2008

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании 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.⁵

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020.

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 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;

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто⁶.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности 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.⁷

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств, включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу,

⁵ п. 4 ПБУ 1/2008

⁶ п. 18.2 и п. 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

⁷ п. 19 ПБУ 4/99

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

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

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

В 2020 году Компании основные средства не переоценивала.

2.6. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

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

Фактическая себестоимость формируется следующим образом:

- На счете 10 к соответствующей аналитике по группе и виду материальных запасов
- На счете 41 к соответствующей аналитике по виду товара

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней взвешенной себестоимости.

2.7. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Предоставление услуг по обеспечению монтажа, ремонта и технического обслуживания оборудования;
- Агентские услуги.
- Услуги по поиску клиентов.

⁸ п. 5 ПБУ 6/01

⁹ п. 18 ПБУ 6/01

¹⁰ п. 18.2 и 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

¹¹ п. 15 ПБУ 6/01

¹² п. 6 ПБУ 5/01

¹³ п. 16 ПБУ 5/01

¹⁴ п. 4 ПБУ 9/99

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных выше, считаются прочими поступлениями.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто за исключением курсовых разниц и операций купли-продажи валюты.¹⁵

2.8. Учет расходов

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы,¹⁶

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с покупкой валюты;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- курсовые разницы;
- убыток прошлых лет по несущественным расходам;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением курсовых разниц и операций купли-продажи валюты.¹⁷

2.9. Учет затрат по кредитам и займам

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате займодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.10. Оценочные обязательства

Оценочными обязательствами признаются, в том числе обязательства, возникающие из трудовых договоров, к которым относится и обязательство по предоставлению оплачиваемого отпуска.¹⁸

¹⁵ п. 18.2 ПБУ 9/99

¹⁶ п.4,п.5. ПБУ 10/99

¹⁷ п. 21.2 ПБУ 10/99

¹⁸ пп. «а» п.2 ПБУ 8/2010

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска, в соответствии с Трудовым кодексом РФ, учитываются такие обстоятельства, как утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и дней отпуска отдельных категорий работников, необходимость уплаты страховых взносов в связи с предоставлением работникам оплачиваемых отпусков и прочее.

В резерв включаются не только суммы начисленных отпускных, но и начисленные в соответствии с законодательством страховые взносы.

Резерв по неиспользованным отпускам в Компании начисляется равномерно (ежеквартально).

2.11. Налог на прибыль

Текущим налогом на прибыль Общество признает налог на прибыль для целей налогообложения в соответствии с пунктом 21 ПБУ 18/02.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль и равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.¹⁹

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. 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 5%, 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.²⁰

¹⁹ п.20, 21 ПБУ 18/02

²⁰ п. 3 ПБУ 22/10

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 год представлен следующим образом:

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
		(тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	10 644	4 116
в том числе:		
дивиденды полученные	-	-
Условный расход по налогу на прибыль		(823)
Условный доход по налогу на прибыль	2 129	
Постоянные налоговые обязательства	(189)	(158)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	6	11
Основные средства	6	11
Изменение отложенных налоговых активов	1 726	487
Резерв отпусков	25	(3)
Налоговый убыток к переносу	1 701	490
Итого текущий налог на прибыль	-	490

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря</u>	<u>31 декабря</u>	<u>31 декабря</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
			(тыс. руб.)
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	1 933	2 550	795
Авансы выданные	110	104	55
Расчеты по налогам и сборам	81	81	16
Расчеты с фондом социального страхования	1	1	1
Прочие	91	139	133
Итого	2 216	2 875	1 000

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
			(тыс. руб.)
Денежные средства			
Текущие счета в банках	14 943	13 997	17 381

Итого	14 943	13 997	17 381
--------------	---------------	---------------	---------------

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом: ²¹

Категория	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Взносы в уставный капитал	1 000	1 000	1 000
Итого	1 000	1 000	1 000

Структура учредителей на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АИДА С.Р.Л.	99,9999	99,9999
МАНЦОТТИ ВИТТОРИО АЛЕССАНДРО	0,0001	0,0001
Итого	100	100

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года составил 24 933 тыс. руб.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	1 005	621	2 298
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	6 794	6 794	6 797
Задолженность по налогам и сборам	154	379	121
Итого	7 953	7 794	9 216

²¹ П. 30 ПБУ 4/99

9. ВЫРУЧКА

Выручка по основному виду деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Выручка		
Комиссионные за поиск покупателя на территории РФ	4 573	4 330
Материально-техническое обеспечение	1 087	3 409
Предоставление услуг		
Итого	5 660	7 739

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Расходы по обычным видам деятельности		
10.1. Себестоимость		
Затраты на оплату труда	788	727
Отчисления на социальные нужды	236	219
Материально-техническое обеспечение	878	2 157
Сервисное обслуживание		588
Итого	1 902	3 691
10.2. Коммерческие расходы		
Транспортные расходы	10	-
Расходы на хранение	15	9
Итого	25	9
10.3. Управленческие расходы		
Амортизация ОС	27	11
Затраты на оплату труда	41	38
Отчисления на социальные нужды	12	11
Прочие затраты	3 569	3 136
Итого	3 649	3 196

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020, 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Прочие доходы		
Доходы связанные с продажей валюты		
Списание дебиторской задолженности	1	
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		6 480
Итого	1	6 480

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020, 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Прочие расходы		
Расходы, связанные с покупкой валюты	32	-
Курсовые разницы	9 707	2 343
Расходы на услуги банка	45	54
Убыток прошлых лет	-	-
Прочие расходы	-	-
Итого	9 784	2 397

Расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов в 2020 и 2019 годах оплачивались арендодателю ООО «Эфель-Торг» в составе ежемесячной арендной платы.

13. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате в 2020 и 2019 году представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Прочие расходы		
Проценты к уплате	945	810
Итого	945	810

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «АИДА» являются:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Степень влияния	Доля участия в УК, %
1.	ООО «АЛЬТХАУС БИЗНЕС ПРОЦЕССЫ» в лице Гришаева Андрея Алексеевича	Управляющая компания	-
2.	АИДА С.Р.Л.	Контролирующий участник	99,9999 %

Общая сумма вознаграждения, начисленного за 2020 год ООО «АЛЬТХАУС БИЗНЕС ПРОЦЕССЫ», составила 1 440 тыс. руб. Указанная сумма выплачивалась по Договору № 1 от 30.05.2014.

В 2020 году по займу, предоставленному Учредителем - АИДА С.Р.Л. согласно Договору займа № 1 от 03 июня 2014 г со сроком действия до 31 июля 2022 года, были начислены

проценты в сумме 945 тыс. руб. Они будут выплачены Компанией вместе с основным телом долга.

Данные по долгосрочным и краткосрочным обязательствам в 2020, 2019 и 2018 годах представлены следующим образом:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019	(тыс. руб.) 31 декабря 2018
Краткосрочные обязательства	-	31 212	-
В том числе: заемные средства	-	25 996	-
проценты к выплате	-	5 216	-
Долгосрочные обязательства:	41 838	-	34 874
В том числе: заемные средства	33 997	-	29 790
проценты к выплате	7 841	-	5 084

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

В 2020 году Компания оказывала услуги Организации-Учредителю в соответствии с Договором оказания услуг от 01/03/2012 по поиску новых заказов и клиентов. Общая сумма оказанных услуг в 2020 составила 4 573 тыс. рублей.

15. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	<u>31 декабря 2020</u>
Валюта	
Доллар США	73,8757
Евро	90,6824

Генеральный директор Управляющей компании
31 марта 2021 г.

А.А. Гришаев

