

ПОЯСНЕНИЯ
к финансовой отчетности ООО «ДнК»
за 2020 год

Новосибирск

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ДнК».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ДнК».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 630099, г. Новосибирск ул. Семьи Шамшиных, д. 26/1, этаж 1, оф. 5.2;

Почтовый адрес: 630099, г. Новосибирск ул. Семьи Шамшиных, д. 26/1, этаж 1, оф. 5.2.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ДнК» зарегистрировано Межрайонная ИФНС России № 16 по Новосибирской области 18 сентября 2014 года, основной государственный регистрационный номер 1145476116774 свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 54 №004900302

Общество было создано путем реорганизации в форме преобразования из Закрытого акционерного общества «ДнК» 18.09.2014г. на основании Решения единственного участника №1 от 01.07.2014г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5406790341

Код причины постановки на учет (КПП): 540601001

Правовое положение ООО «ДнК», порядок реорганизации и ликвидаций, а также права и обязанности участников ООО «ДнК» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об ООО», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ДнК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и методических указаний.

Государственной помощи в 2020г. ООО «ДнК» не получало.

С 01.01.2017 ООО «ДнК» применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения – Доходы.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ДнК» (далее – Общество) составляет 174 142 000,00 (Сто семьдесят четыре миллиона сто сорок две тысячи) рублей.

Уставный капитал ООО «ДнК» оплачен полностью.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ДнК», является деятельность аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

ООО «ДнК» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет филиалы и представительства на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «ДнК» на 31 декабря 2020 г. составила 10 человек.

Органами управления ООО «ДнК» являются:

Общее собрание участников (единственный участник);

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 12 Устава ООО «ДнК» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 12, п. 12.4 Устава ООО «ДнК».

Лица, входящие в состав органов управления ООО «ДнК»**Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.**

В соответствии с п. 13.1 - п. 13.6 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом.

Ким Сергей Леонидович избран Генеральным директором ООО «ДнК» решением единственного участника №1 от 31.03.2015. Трудовой договор от 01.04.2015 заключен с Генеральным директором сроком на три года.

Рязанов Сергей Владимирович избран Генеральным директором ООО «ДнК» с 31.01.2020г. решением единственного участника №2 от 04.02.2020. Трудовой договор заключен с Генеральным директором сроком на три года.

Связанные стороны

Взаимозависимыми лицами Общества являются:

1. единственный участник Общества – Ким Игорь Владимирович (бенефициар);
2. генеральный директор – Рязанов Сергей Владимирович.

В 2020 году сделки между Обществом и взаимозависимыми лицами (кроме выплаты вознаграждения директору и дивидендов единственному участнику) Общества не осуществлялись.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «ДнК» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1УП от 29.12.2019, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Закрытого акционерного общества «ДнК» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ДнК» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

В 2020 году Общество МСФО не применяло.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в хозяйственной деятельности организации, либо для управленческих нужд ООО «ДнК» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности.

Основные средства (помещения) сданные в аренду учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в размере 55 589,6 тыс. руб.

объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке	55 589,6
Итого	55 589,6

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Депозитные вклады классифицируются как финансовые вложения.

Расходы будущих периодов

Расходов, произведенных ООО «ДнК» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам в 2020г. нет.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ДнК» и покупателями и заказчиками.

В ООО «ДнК» за 2020г. сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 139 тыс. руб.

Размер резерва определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу. Общество создает резерв в порядке, который установлен статьей 266 НК РФ:

- на 50 процентов от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно;
- на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней.

В налоговом учете максимальный размер резерва по сомнительным долгам, согласно п. 4 ст. 266 НК РФ, составляет 10 % от выручки за отчетный период. Сумма резерва, превышающая эту норму, отражается как постоянная разница.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «ДнК» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Выданные беспроцентные займы учитываются в составе дебиторской задолженности.

Налоги и налогообложение

Общество с 01.01.2017 применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы.

Признание доходов

Доходы ООО «ДнК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочие доходы, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2020 год представлены в таблице ниже.

	2020	2019
Прочие доходы	3 143 849,52	6 123 241,18
оценочные обязательства по предстоящим отпускам	508,52	356 907,74
прочие внереализационные доходы и расходы	61 318,24	59 064,16
реализация основных средств	-	5 000 000,00
проценты по займам контрагентам	2 593 400,97	-
резервы по сомнительным долгам	488 621,79	707 269,28

Прочие расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2020 год представлены в таблице ниже.

Прочие расходы	2020	2019
	7 680 364,03	4 859 085,17
государственная пошлина	76 000,00	-
проценты по займам контрагентам	7 478,14	-
прочие внереализационные доходы и расходы	6 994 010,34	7 669,00
расходные материалы в офис	-	5 908,24
расходы на услуги банков	45 350,00	37 790,00
реализация основных средств	-	4 026 566,34
резервы по сомнительным долгам	551 960,50	731 130,20
услуги нотариуса	4 444,00	-
штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 121,05	50 021,39

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «ДнК».

По состоянию на 31.12.2020г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и прочих статей бухгалтерского баланса.

Приобретенное в 2015 году право требование (просроченная задолженность по кредиту) к Агаян С.А. и Агаян А.А. в размере 12 078 730,98 руб. числится в составе дебиторской задолженности по цене приобретения. За 2020 год в процессе взыскания получено 16 696,67 руб. На конец 2020 года сумма (по цене приобретения) составила 6 984 334,39 руб. Проводятся мероприятия по взысканию данной задолженности, выявлено имущество должников. Задолженность считается не безнадежной.

Оценочные обязательства

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок: оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число календарного месяца; сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется, как произведение суммы фактических расходов на оплату труда за месяц плюс страховые взносы на процент ежемесячных отчислений. В 2020 году процент ежемесячных отчислений составляет 8 %.

Начисленный резерв на оплату отпусков за 2020г. 866 тыс. руб., израсходованный резерв на оплату отпусков за 2020г. составил 774 тыс. руб. Резерв на конец года переходящий на следующий год составляет 845 тыс. руб.

Изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за 2020г. не было.

4. Риски и непрерывность деятельности

Потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности Общество не подвержено. Общество не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество намерено продолжать деятельность в обозримом будущем. На отчетную дату Общество не имеет просроченных долгов.

Общество не участвует в судебных спорах, в случае проигрыша в которых финансовое положение может существенным образом усугубиться.

Одним из факторов риска в деятельности организации является также распространение коронавируса COVID-19.

В этих сложных условиях Обществу удалось отработать 2020 год с положительным финансовым результатом, но с уменьшением выручки по сравнению с 2019 годом. По результатам проведенных мероприятий, способствующих сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, в Обществе подразделения не закрывались, существенных фактов нарушения договорных отношений с покупателями не было выявлено. Деятельность Общества не относится к отраслям российской экономики, в наибольшей степени пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. В целом пандемия не оказала существенного негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность как в текущих условиях, так и на будущие производственные планы Общества.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, методических указаний, существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в 2020г. не было.

Существенной считается статья бухгалтерской отчетности, доля которой превышает пять процентов валюты баланса.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в 2020г. не было.

Изменения в учетной политике на следующий отчетный год не предвидятся.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде не было.

Основные средства

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет.

В течение 2020 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «ДнК» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Долгосрочных финансовых вложений в 2020 году составили 74 960 тыс. руб.

Дочерние и зависимые общества. ООО «ДнК» является 100% акционером АО «ЦК» (ОГРН 1035402457529).

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «ДнК» не имеет.

ООО «ДнК» погашение обязательств по налогам и сборам путем не денежных расчетов не производило.

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов

Задолженности ООО «ДнК» перед участниками по выплате дивидендов на конец 2020 года нет.

Доходов будущих периодов нет.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В Бухгалтерскую отчетность за 2020 год были внесены исправления: в строку 1240 «Финансовые вложения» и строку 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса, показатель увеличен на 6 984 334,39 руб.; в строку 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, показатель уменьшен на 6 984 334,39 руб.; в строку 3311, 3300 Отчета об изменениях капитала, показатель увеличен на 6 984 334,39 руб.

Судебные споры в 2021г. отсутствовали, обеспечения не выдавались. Организация продолжает работать и прекращать свою деятельность не планирует.

В 2021 году изменилась структура капитала дочернего общества АО «ЦК» доля ООО «ДнК» - 99,999999%.

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, непредсказуемы.

Масштаб итогового влияния и будущих последствий предсказать в данный момент затруднительно.

Генеральный директор



Рязанов С.В.

«20» апреля 2021 года