

1. Сведения об организации

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Цертум-Инвест».
- 1.2. Юридический и фактический адрес: 119021, г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 23, стр. 3.
- 1.3. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
- 1.4. Основные виды деятельности: финансовое инвестирование и посредничество, в том числе вложения в ценные бумаги и собственность, операции с недвижимым имуществом, вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества.
- 1.5. Дата создания: 13 марта 2008 года.
- 1.6. Учредитель: Полянский Филипп Михайлович.
- 1.7. Единоличный исполнительный орган: Полянский Филипп Михайлович.
- 1.8. Уставный капитал 700 000,00 руб. Номинальная стоимость доли Полянского Ф.М. в уставном капитале Общества - 700 000,00 руб., размер указанной доли – 100%.
- 1.9. Добавочный капитал: 1 134 100 000,00 руб. Добавочный капитал образован за счет эмиссионного дохода, полученного за счет продажи Компании «Соларест Лимитед» (SOLAREST LIMITED) доли по цене, превышающей ее номинальную стоимость.
- 1.10. Среднесписочная численность работников на 31.12.2020 г. – 8 человек.

2. Учетная политика

- 2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также учетной политики для целей бухгалтерского учета организации, утвержденной приказом № 1/УП-2013 от 24.12.2012 г.
- 2.2. Переоценка стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих пересчету в рубли в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», произведена по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2020 г. Курс доллара по состоянию на 31.12.2020 г. равен 73,8757.

3. Материально-производственные запасы (МПЗ)

- 3.1. Учет МПЗ осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
- 3.2. При отпуске МПЗ (кроме запасов, не являющихся взаимозаменяемым, которые списываются по себестоимости каждой единицы) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
- 3.3. МПЗ в залог не передавались, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

4. Основные средства

- 4.1. Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
- 4.2. Общество не получало в отчетном году основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.
- 4.3. Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка основных средств не производилась.
- 4.4. Срок полезного использования объектов основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- 4.5. В составе основных средств, полученных по договорам аренды, учитывается офисное помещение (372 кв. м.) по адресу г. Москва, ул. Льва Толстого, д. 23, стр. 3, взятое во временное владение и пользование по договору субаренды нежилых помещений балансовой стоимостью 1 530 тыс. руб.
- 4.6. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.
- 4.7. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, на балансе Общества не числится.

5. События после отчетной даты, оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

- 5.1. Существенных событий после отчетной даты, в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не происходило.
- 5.2. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете признано оценочное обязательство – резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 6 211 тыс. руб.

6. Доходы организации

- 6.1. Выручка признается в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
- 6.2. Доходами от обычных видов деятельности являются:
 - 6.2.1. доходы от выполнения работ (оказания услуг) в области права, бухгалтерского учета и аудита;
 - 6.2.2. доходы от оказания посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом;
 - 6.2.3. доходы от предоставления за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды;
 - 6.2.4. доходы от продажи финансовых вложений (ценных бумаг, долей в уставных капиталах и прочее);
 - 6.2.5. доходы от продажи имущественных прав (уступка права требования, продажа права аренды и прочее);
 - 6.2.6. доходы от операций с недвижимым имуществом (в том числе продажа);
 - 6.2.7. доходы от операций с инструментами срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы).
- 6.3. Прочими доходами являются:
 - 6.3.1. доходы от продажи основных средств;
 - 6.3.2. доходы от продажи валюты;
 - 6.3.3. доходы в виде процентов, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации;
 - 6.3.4. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - 6.3.5. активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
 - 6.3.6. поступления в возмещение причиненных организации убытков;
 - 6.3.7. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - 6.3.8. суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - 6.3.9. курсовые разницы;
 - 6.3.10. доходы, возникающие в результате чрезвычайных обстоятельств (в том числе страховые возмещения);
 - 6.3.11. иные прочие доходы.
- 6.4. В отчетном году выручка, отраженная в строке 2110 отчета о финансовых результатах, состоит из:
 - 6.4.1. выручки от оказания услуг – 27 500 тыс. руб.;
 - 6.4.2. прочая реализация – 1 325 тыс. руб.
- 6.5. Проценты к получению (строка 2320):
 - 6.5.1. проценты по выданным займам – 719 тыс. руб.;
 - 6.5.2. проценты по соглашению о МНО – 1 521 тыс. руб.
- 6.6. Прочие доходы (строка 2340):
 - 6.6.1. доходы, связанные с реализацией основных средств – 333 тыс. руб.;
 - 6.6.2. курсовые разницы – 3 695 тыс. руб.;
 - 6.6.3. прочие внереализационные доходы – 863 тыс. руб.

- 6.7. В отчетном году организацией было заключено Соглашение о зачете взаимных требований от 30.12.2020 г. с ООО «ФинКонсалтингК» на сумму 105 865 тыс. руб., предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами. Указанное Соглашение было заключено с целью погашения стоимости реализованных парковочных мест и нежилого помещения, переданных ООО «ФинКонсалтингК» по договорам купли-продажи.

7. Расходы организации

- 7.1. Расходы организации формируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
- 7.2. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы относятся к прочим.
- 7.3. В отчетном году управленческие расходы, отраженные в строке 2220 отчета о финансовых результатах, состоят из:
- 7.3.1. материальные затраты – 1 014 тыс. руб.;
 - 7.3.2. затраты на оплату труда – 19 066 тыс. руб.;
 - 7.3.3. отчисления на социальные нужды – 4 069 тыс. руб.;
 - 7.3.4. амортизация – 1 324 тыс. руб.;
 - 7.3.5. услуги, оказанные сторонними организациями и прочие расходы – 29 351 тыс. руб.
- 7.4. Прочие расходы (строка 2350):
- 7.4.1. расходы на услуги банков – 94 тыс. руб.;
 - 7.4.2. прочие расходы – 214 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах

- 8.1. Заработная плата, выплаченная основному управленческому персоналу организации – 6 458 тыс. руб.
- 8.2. Выдана сумма займа в размере 25 000 тыс. руб. генеральному директору по договору займа № CI-PP-1 от 20.03.2020 г.

9. Информация о полученных займах и акциях

- 9.1. Величина займов на 01.01.2020 г.:
Договор процентного займа № ФЦ-05/06-2015 от 30.06.2015 г. 227 597 тыс. руб.
- 9.2. Величина займов на 31.12.2020 г.:
Договор процентного займа № ФЦ-05/06-2015 от 30.06.2015 г. 111 705 тыс. руб.
- 9.3. Займы получены на срок:
Договор процентного займа № ФЦ-05/06-2015 от 30.06.2015 г. до 30.06.2021 г.
- 9.4. По состоянию на 31.12.2020 г. на балансе организации учтены 1 704 954 шт. привилегированных акций ВЭЙРЭЙ АГ (WAYRAY AG) на общую сумму 175 590 тыс. руб.

10. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

- 10.1. Организация применяет для расчета налога на прибыль ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- 10.2. Расчет налога на прибыль в отчетном году:
- Убыток до налогообложения – 19 176 тыс. руб.
 - Налоговый убыток отчетного года – 46 126 тыс. руб.
 - Отложенный налог на прибыль за отчетный период = 24 683 тыс. руб. - 28 581 тыс. руб. = - 3 898 тыс. руб.
 - Текущий налоговый убыток = 46 126 тыс. руб. $\times$ 20 / 100 = 9 225 тыс. руб.
 - Расход по налогу на прибыль за отчетный период = - 3 898 тыс. руб. + 9 225 тыс. руб. = - 5 327 тыс. руб.
 - Условный доход по налогу на прибыль = 19 176 тыс. руб. $\times$ 20 / 100 = 3 835 тыс. руб.
 - Постоянный налоговый расход = - 3 898 тыс. руб. - 3 835 тыс. руб. = - 7 733 тыс. руб.

Чистый убыток:

19 176 тыс. руб. + 3 835 тыс. руб. + (- 7 733 тыс. руб.) = 15 278 тыс. руб.

или

19 176 тыс. руб. + (- 3 898 тыс. руб.) = 15 278 тыс. руб.

11. Корректировка бухгалтерской отчетности

- 11.1. В связи с истечением срока с момента выхода участника из Общества, разницу между действительной и номинальной стоимостью доли отразили в бухгалтерском учете 01 августа 2020 года.

Таким образом, произвели ретроспективный пересчет данных в бухгалтерской отчетности на начало 2019 года. В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2019 г. скорректированы данные по строкам 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в Отчете об изменениях капитала – по строкам 3100 «Величина капитала на 31 декабря 2018 г.» и 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2019 г.».

Генеральный директор

Полянский Ф. М.

15.04.2021 г.