

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Пятый Элемент»

Юридический адрес: 236029 г. Калининград, ул. Ген. Озерова 17Б, офис 806

Тел. (4012) 306-983, Факс 306-999

ИНН 3906220314/ КПП 390601001 ОГРН 1103925019714 р/с 40702810503700000912 в банке ФИЛИАЛ С-ПЕТЕРБУРГ ПАО
БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, БИК 044030795, к/с 30101810540300000795

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «Торговый дом «Пятый элемент»

за 2020 год

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственность «Торговый дом «Пятый элемент»

Сокращенное наименование: ООО «ТД «Пятый элемент»

Юридический адрес: 236000, г. Калининград, ул. генерал-лейтенанта Озерова, д.17Б, офис 806.

Почтовый адрес Общества: тот же.

Регистрация Общества: зарегистрировано 01.07.2010г. Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области №1. Основной государственный регистрационный номер – 1103925019714.

Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное 01.09.2011г. МРИ ФНС №2 по Калининградской области по адресу: 238740, Калининградская обл., Краснознаменский район, п. Белкино 19А. Основным видом деятельности обособленного подразделения является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием. КПП 391945001.

Действующая редакция Устава Общества утверждена Решением общего собрания участниками от 17.11.2011. В течение отчетного периода изменения в Устав Общества не вносились.

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 составляет 10 тыс. рублей.

Основным видом деятельности является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код по ОКВЭД 46.73).

Среднесписочная численность работников в Обществе в 2020 году составила 2 человека.

Выплата дивидендов не производилась.

1.2. Информация о видах деятельности

В 2020 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;
- торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление в аренду движимого имущества.

1.3. Информация об органах управления и связанных сторонах

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

Обязанности Генерального директора Общества с 23.11.2018 по 08.04.2020 осуществлял Шевченко Артем Владимирович (приказ о приеме на работу от 23.11.2018, уволен на основании Решения единственного участника Общества 08.04.2020).

Горпинко Сергей Станиславович назначен Генеральным директором Общества 08.04.2020 Решением единственного участника.

Связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Доля в уставном капитале	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Шевченко Артем Владимирович	-	Единоличный исполнительный орган
Горпинко Сергей Станиславович	100%	Учредитель Единоличный исполнительный орган

В отчетном периоде между аффилированными лицами осуществлялись следующие операции:

Связанная сторона	Вид дохода	Вид расхода
Шевченко Артем Владимирович		Выплата заработной платы
Шевченко Артем Владимирович	Поступления по договору купли-продажи	Выплата заработной платы
Горпинко Сергей Станиславович		Выплата заработной платы

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность на 31.12.2020	Кредиторская задолженность на 31.12.2020
Шевченко Артем Владимирович		
Горпинко Сергей Станиславович	-	21

Движение денежного потока по связанным сторонам

Наименование	Поступления 2020	Платежи 2020
Шевченко Артем Владимирович	46	616
Горпинко Сергей Станиславович	-	690

1.4. Сведения о бенефициарных владельцах

ФИО	Гражданство	Дата рождения	Реквизиты документа, удостоверяющего личность	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	ИНН
1	2	3	4	5	6
Горпинко Сергей Станиславович	РФ	25.07.1990	Паспорт гражданина РФ, серия 17 11, № 204387, выдан: 07.06.12 года, МРО УФМС России по Владимирской области, № подр. 330-040	354392, Краснодарский край, г. Сочи, пгт. Красная Поляна, ул. Ачишховская, дом № 16	332913597275

2. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом

применяется принцип существенности, который составляет 5% и более от общей стоимости объекта.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных из срока полезного использования этих объектов, с амортизации, исчисленных из срока полезного использования этих объектов, с учетом Классификации, утвержденной Постановлением правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, до момента ее окончания учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Активы, в отношении которых выполняются условия отнесения к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/207 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных на основе сроков полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). В случае невозможности установить срок полезного использования нематериальных активов, износ для целей бухгалтерского учета не устанавливается.

Спецодежда включается в состав оборотных активов и учитывается на отдельном субсчете «Спецодежда на складе» к счету 10 «Материалы».

Имущество, приобретаемое за плату, оценивается путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущество, полученное безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

Прибыль или убыток, выявленный в отчетном году, но относящийся к операциям р прошлых лет, включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного года.

Организация создает резервы сомнительных долгов. Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В соответствии с п. 11 ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №

43н, показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. В случае существенности, они приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях. Существенным является показатель, доля которого от строки отчетности составляет не менее 5%.

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 20 и 21 ПБУ 18/02 (исходя из величины условного расхода или условного дохода, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов).

В бухгалтерском учете суммы отложенных активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2020 № 66н. В состав промежуточной отчетности включается бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальные курсы обмена валюты

Наименование	31.12.2020
За 1 доллар США	73,8757
За 1 евро	90,6824

4. Государственная помощь

Обществу государственная помощь не предоставлялась

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активы учтены товарные знаки, полученные от учредителя ООО «Пятый элемент» в качестве вклада в Уставный капитал в рамках процедуры замещения активов.

Наименование товарного знака	Остаточная стоимость на 31.12.2020	Остаточная стоимость на 31.12.2019
Товарный знак "Баварская кладка"	27	33
Товарный знак "Почерк королей"	25	30

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в Разделе 1 (таблица 1.1-1.4) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Наличие и движение нематериальных активов» за 2020 г.

5.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в Разделе 2 (таблица 2.1-2.4) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость основного средства, переданного в аренду, определялась по стоимости, предусмотренной договором аренды.

<i>Вид сданного в аренду движимого и недвижимого имущества</i>	<i>На 31.12.2020</i>	<i>На 31.12.2019</i>
Машины и оборудование	5 980,0	5 980,0
Итого	5 980,0	5 980,0

Стоимость арендованного помещения определялась по стоимости, предусмотренной договором аренды.

<i>Вид полученного в аренду недвижимого имущества</i>	<i>На 31.12.2020</i>	<i>На 31.12.2019</i>
Помещения	-	5 390,0
Итого	-	5 390,0

5.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в Разделе 3 (таблица 3.1.) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения Общества состояли из приобретенных прав требования по договорам долевого участия строящихся квартир в счет оплаты за поставляемый товар компаниям-застройщикам.

Выбытие финансовых вложений в 2020г. в сумме 4 298,7 тыс. руб. произошло в результате реализации прав по договорам долевого строительства.

5.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов, срок обращения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

<i>Наименование прочего внеоборотного актива</i>	<i>на 31.12.2020</i>	<i>На 31.12.2019</i>
Неисключительные права использования "Microsoft Office Home and Business 2019" электронная лицензия	12,0	15,0

5.5. Запасы

В статье «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса отражена стоимость материально-производственных запасов, а также расходы будущих периодов, срок обращения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты:

- затраты на приобретение и права пользования программными продуктами;
- расходы по проверке приборов;
- услуги технического обслуживания машин и оборудования;
- другие расходы, учитываемые в учете равномерно.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, их видов приведена в разделе 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в Разделе 5 «Наличие и движение дебиторской задолженности» (таблица 5.1-5.2) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей дебиторской задолженности раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2020 тыс. руб.</i>	<i>На 31.12.2019 тыс. руб.</i>
Средства в кассе	19	117
Средства на расчетных счетах	5 370	3 597
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	5 389	3 714

5.8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

5.9. Оценочные обязательства и резервы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные

обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На отчетную дату в бухгалтерской отчетности признаны изменения оценочных обязательств, возникшее в связи с созданием резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников Общества. Резерв на оплату отпусков создан в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой Общества.

5.10. Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

5.11. Налоги

5.11.1. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Сумма текущего налога на прибыль за отчетный год составила 0 тыс. руб., сумма отложенного налога на прибыль по итогам 2020 г. составила 2 870 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

5.11.2. Информация по отложенным налоговым активам и обязательствам, постоянным налоговым расходам и обязательствам.

Отложенные налоговые активы, учитываемые Обществом на счете 09, образовались в связи с возникновением временных вычитаемых разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и по состоянию на 31.12.2020г. составили 3 342,3 тыс. руб. по следующим видам:

<i>Вид ОНА</i>	<i>Причина возникновения</i>	<i>На начало 2020 г.</i>	<i>Образовалось в 2020 г.</i>	<i>Погашено в 2020 г.</i>	<i>Остаток на 31.12.2020</i>
Расходы будущих периодов	Убыток прошлых лет	2 584,0	758,3		3 342,2
Резервы сомнительных долгов	Корректировка текущей отчетности (доначислен резерв по сомнительным долгам)		2 096,1		2 096,1
Убыток текущего периода	Получен убыток в налоговом учете в 2020 г.		1 010,6	1 010,6	0,0
Итого		2 584,0	3 865,0	1 010,6	5 438,4

Отложенные налоговые обязательства, учитываемые Обществом на счете 77, образовались в связи с возникновением временных налогооблагаемых разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и по состоянию на 31.12.2020г. составили 27,2 тыс. руб. по следующим видам:

<i>Вид ОНО</i>	<i>Причина возникновения</i>	<i>На начало 2020 г., тыс. руб.</i>	<i>Образовалось в 2020 г.</i>	<i>Погашено в 2020 г.</i>	<i>Остаток на 31.12.2020</i>
Нематериальные активы	Разница в оценке товарных знаков в бухгалтерском и налоговом учете	12,7		2,2	10,4
Основные средства	Разницы в оценке основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	30,3		13,5	16,7
Итого		43,0		15,8	27,2

5.11.3. Расчет суммы текущего налогового убытка

Ставка налога на прибыль – 20%.

тыс. руб.

Показатель	2020 год	2019 год
Условный расход по налогу на прибыль	319	454
Условный доход по налогу на прибыль	(3 287)	(5 865)
Постоянный налоговый актив	(150)	
Постоянное налоговое обязательство	248	5307
Отложенный налоговый актив	2 854	132
Отложенное налоговое обязательство	16	-28
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	3	

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, а также суммы списанного отложенного актива по накопленному налоговому убытку в связи с истечением срока возможного признания отложенного налогового убытка в будущем, на отчетную дату отсутствуют.

5.11.4. Сведения о суммах налогов и сборов, уплаченных Обществом в 2020 году

В течение отчетного 2020 года оплачено налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды:

- Налога на доходы физических лиц – 624,0 тыс. руб.;

- Налога на добавленную стоимость 5 078,9 тыс. руб.
- Транспортного налога – 1,3 тыс. руб.;
- Налога на имущество – 4,0 тыс. руб.;
- Страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в РФ – 938,3 тыс. руб.;
- Страховых взносов, зачисляемых в фонд ОМС – 217,3 тыс. руб.;
- Страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 121,1 тыс. руб.;
- Страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 8,4 тыс. руб.

5.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в форме «Отчет о финансовых результатах». Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в Разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а в разрезе отдельных показателей по основной деятельности расшифрована в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Выручка	2110	27 202	67 357
в том числе:			
Доходы от сдачи в аренду имущества		1 005	224
Агентское вознаграждение		21	
Основная деятельность		26 177	65 493
Реализация объектов недвижимости			1 640
Себестоимость продаж	2120	(19 033)	(47 890)
в том числе:			
Основная деятельность		(19 033)	46 248
Реализация объектов недвижимости			1 642
Валовая прибыль (убыток)	2100	8 169	19 467
Коммерческие расходы	2210	(5 661)	(10 095)
в том числе:			
Амортизация ОС		(1 040)	(170)
Участие в выставках, оформление витрин, брошюры		(597)	
Оплата труда		(1 737)	(2 047)
Услуги охраны		(186)	(96)
Страховые взносы с ФОТ		(499)	(618)
Таможенные расходы по доставке готовой продукции		(84)	(235)
Транспортные расходы по доставке готовой продукции		(1 457)	(5 641)
Услуги риэлтора		(65)	(495)
Экспертиза готовой продукции		(27)	(436)

Управленческие расходы	2220	(3 596)	(12 017)
в том числе:			
Амортизация основных средств		(54)	(25)
Аренда имущества		(118)	(523)
Аудиторские услуги			(447)
Оплата труда		(2 728)	(6 292)
Страховые взносы с ФОТ		(783)	(1 749)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 088)	(2 645)

5.13 Прочие доходы и расходы

Информация о составе прочих доходов и расходах Общества представлена в таблице ниже:

<i>Расшифровка стр.2340 "Прочие доходы" Отчета о финансовых результатах</i>			
Наименование статьи доходов	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Прочие доходы	2340	5 281	24 283
в том числе:			
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		673	80
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования		4 550	24 157
Списание кредиторской задолженности		49	66

<i>Расшифровка стр.2350 "Прочие расходы" Отчета о финансовых результатах "</i>			
Наименование статьи расходов	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Прочие расходы	2350	(19 546)	(48 998)
в том числе:			
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		(641)	(92)
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования		(4 299)	(23 494)
Резерв по сомнительным долгам		10 846	(23 661)
Прочие расходы не уменьшающие налоговую базу		(938)	(1 648)
Штрафы, пени уплаченные по условиям договора		(2 490)	(2)

6. Обеспечение обязательств и платежей

На сч. 009 «Обеспечение обязательств платежей выданные» учтены:

- договор поручительства юридического лица №303-12/П-3 от 29.12.2012г. на сумму

1 238 839 887,48 руб.;

- договор поручительства юридического лица №221-12/П-3 от 29.12.2012г. на сумму 2 803 798 443,07 руб.

В указанных договорах Общество выступает поручителем перед ПАО Банк «ФК Открытие» за исполнение ООО «Пятый элемент» ИНН 3919003797 всех его обязательств перед кредитором, возникшим из договоров кредитной линии №303-8/КЛ от 16.05.2008г. и №221-10/К от 18.05.2010г.

В 2020 г. Общество погасило обязательства по договору №221-12/П-3 от 29.12.2012г. на сумму 5 000,0 тыс. руб.

7. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Корректировки показателей Отчета о движении денежных средств на 31.12.2019 представлены ниже

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	4214	302	(302)	-
2	4114	-	302	302

Начисленные банком Филиал СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" проценты на остаток средств на расчетном счете были на 31.12.2019 ошибочно отнесены к денежным потокам от инвестиционных операций, поэтому принято решение о переклассификации указанных денежных потоков в поступления от текущих операций.

8. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, поскольку финансовые показатели деятельности Общества не распределяются ни по отдельным направлениям деятельности, ни по регионам ее осуществления. Также нет оснований для выделения операционных и географических сегментов по основным покупателям (заказчикам) продукции, товаров, работ, услуг, а также по структурным подразделениям организации.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

9.1. Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в достаточном размере.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,

изменение отраслевого законодательства,

финансовое состояние организации и ее контрагентов, признание контрагентов «не осуществляемыми деятельностью».

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

9.2. Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;

неблагоприятное изменение валютных курсов;

эпидемиологическая обстановка в стране, закрытие государственных границ для перемещения товаров, снижение покупательского спроса.

Вследствие вероятного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество не слишком подвержено рискам изменения цен, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как средняя.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам.

9.3. Прочие виды рисков

9.3.1. Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение судебной практики;
- массовое банкротство контрагентов.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства, претензионно-исковая работа.

9.3.2 Риски, связанные с эпидемиологической ситуацией

В связи с введением в 2020 году карантинных мер по всей территории Российской Федерации и ограничительных мер по передвижению, выставка строительных материалов, участие на которой Обществом было запланировано на апрель 2020 года в г. Москве, не состоялась. Общество понесло расходы на участие в выставке, на рекламу, планировало заключение новых договоров на поставку кирпича с покупателями строительных материалов, но в связи с карантинными мерами не смогло реализовать свои планы по расширению рынка сбыта.

Карантинные меры привели также к тому, что специалисты из чешского ГП «Технического и испытательного строительного института Праги» не смогли выехать для проведения работ по сертификации планируемой к реализации на рынке ЕС керамической продукции на завод предприятия-изготовителя керамического кирпича ООО «Пятый элемент», расположенный в п.Белкино Краснознаменского района Калининградской области. Чешские специалисты проводили работы удаленно, что осложнило процесс инспекции и оценки соответствия системы управления производством требованиям ЕС.

10. События после отчетной даты

После составления бухгалтерской (финансовой) отчетности выяснилось, что дебитор ООО «ПроектСтройКомпания» ОГРН 1167847124565 был исключен 18.02.2021 из ЕГРЮЛ в связи с наличием в ЕГРЮЛ сведений о нем, в отношении которых внесена запись о недостоверности. Общая дебиторская задолженность по данному контрагенту является существенной - 4 440 тыс. руб. Поскольку данный дебитор был исключен в связи с недостоверностью сведений в ЕГРЮЛ, его задолженность не может быть признанной безнадежной по основанию ликвидации должника и списанной до истечения срока исковой давности.

Поскольку данное событие было выявлено после составления отчетности, но до ее утверждения, а сумма дебиторской задолженности по этому контрагенту является существенной, то согласно пп. 6-7 ПБУ 22/ 2010 Общество начислило резерв по сомнительным долгам на сумму дебиторской задолженности 4 440 тыс. руб. ООО «ПроектСтройКомпания» на последний день отчетного года. В бухгалтерском учете Общества были сделаны записи:

Счет Дт / Субконто	Счет Кт	Сумма, тыс. руб.
91.02/Резервы по сомнительным долгам	63 /ООО «ПроектСтройКомпания»	4 440
09 / Резервы сомнительных долгов	09 / Резервы сомнительных долгов	888

Также после подписания отчетности и предоставления ее в налоговый орган были сделаны следующие корректировки выявленных до утверждения бухгалтерской отчетности ошибок отчетного года, связанные с признанием сомнительной дебиторской задолженности:

Контрагент	Сделка	Сумма, тыс. руб.	Корректирующие проводки в бухгалтерском учете	
ООО «Пятый элемент»	Погашение Обществом задолженности по дог. поручительства ЮЛ № 221-12/П-3 от 29.12.2012	5 000	Дт 91.02/Резервы по сомнительным долгам	63/ООО «Пятый элемент»
ООО «ТД Кирпичный двор»	Задолженность за товары по договору ТДПЭ/ТДКД/05/03/2014 от 05.03.2014	1 040	Дт 91.02/Резервы по сомнительным долгам	63/ООО «ТД «Кирпичный двор»
	Начислен отложенный налоговый актив	1 208	09 / Резервы сомнительных долгов	09 / Резервы сомнительных долгов

11. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности в текущем году получен убыток 11 975 тыс. руб., нарастающим итогом по состоянию на 31.12.2020 по строке баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражен убыток 52 191 тыс. руб.

Деятельность Общества была убыточна в предыдущих периодах:

на 31.12.2018 непокрытый убыток составил 13 216 тыс. руб.

на 31.12.2019 непокрытый убыток составил 40 216 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества выражается следующими величинами:

- на 31.12.2018 уставный капитал – 10 тыс. руб., чистые активы – (13 206) тыс. руб.

- на 31.12.2019 уставный капитал – 10 тыс. руб., чистые активы – (40 206) тыс. руб.;

- на 31.12.2020 уставный капитал – 10 тыс. руб., чистые активы – (52 181) тыс. руб.

Основные коэффициенты, характеризующие финансовое состояние

Показатель	Общепринятые значения основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение	Значение	Значение	Методика расчета
		на 31.12.2019	на 31.12.2020	
Коэффициент текущей ликвидности	По расчету Общества, обычно в интервале значений $>1,0 < 2,0$	0,57	0,24	Отношение ликвидности активов к текущим обязательствам (стр.1200 : стр.1500)

Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Не менее 0,1	-0,52	-1,28	Отношение разницы источника собственных средств и внеоборотных активов к величине оборотных активов
Коэффициент восстановления платежеспособности	Более 1	0,07		Коэффициент текущей ликвидности (КТЛ) на конец года + 6/12 (КТЛ на конец года – КТЛ на начало года)/2

Значения основных показателей, характеризующих финансово-хозяйственное положение Общества, неудовлетворительны, финансовые показатели Общества отвечают состоянию банкротства.

Таким образом, в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности можно сделать вывод о том, что существует неопределенность в отношении способности Общества осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

«29» апреля 2021 г.

Генеральный директор



Горпинко С.С.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	97	(33)	-	-	-	(11)	-	-	-	97	(45)
	5110	за 2019 г.	97	(22)	-	-	-	(11)	-	-	-	97	(33)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2020 г.	97	(33)	-	-	-	(11)	-	-	-	97	(45)
	5111	за 2019 г.	97	(22)	-	-	-	(11)	-	-	-	97	(33)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5250	за 2019 г.	-	5 558	(81)	(5 477)	
в том числе:							
Смартфон Apple iPhone XS 512GB	5241	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5251	за 2019 г.	-	81	81	-	
Автопогрузчик Komatsu FD50AYT-10 № 139481	5242	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5252	за 2019 г.	-	4 983	-	(4 983)	
Информационный стенд	5243	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5253	за 2019 г.	-	76	-	(76)	
Неттоп Intel NUC i5 7260U/8Gb/256GB SSD/ Intel HD	5244	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5254	за 2019 г.	-	43	-	(43)	
Смартфон Apple iPhone XS 512GB	5245	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5255	за 2019 г.	-	81	-	(81)	
Ноутбук Lenovo IdeaPad S340-15IWL 8GB/256GB SSD/ Win '10	5246	за 2020 г.	-	-	-	-	
	5256	за 2019 г.	-	-	-	-	
Бытовка строительная 9x2,4*2,6	5247	за 2020 г.	-	47	-	(47)	
	5257	за 2019 г.	-	246	-	(246)	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
в том числе:			
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	5 980	5 980	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	5 390	5 390
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
 Горпинко Сергей
 Станиславович
 (расшифровка подписи)
 29 апреля 2021 г.

3. Финансовые вложения

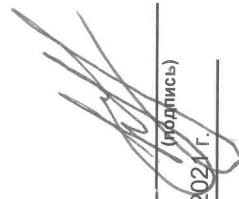
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура	
						первоначальная стоимость	накопленная корректура					
Долгосрочные - всего	5301	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020 г.	4 299	-	-	(4 299)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019 г.	27 793	-	-	(23 494)	-	-	-	4 299	-	-
в том числе:												
	5306	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2020 г.	4 299	-	-	(4 299)	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2019 г.	27 793	-	-	(23 494)	-	-	-	4 299	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель



(подпись)

29 апреля 2021 г.

Горпинко Сергей
Станиславович
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		поступление				выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	78 840	(25 522)	10 942	-	(47 866)	-	(401)	-	(47 866)	-	(401)	-	92	-	42 008
	5530	за 2019 г.	81 174	(1 861)	39 766	-	(42 285)	-	(1)	-	(42 285)	-	(1)	-	185	-	78 840
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	28 416	(24 648)	2 463	-	(2 762)	-	(401)	-	(2 762)	-	(401)	-	-	-	28 037
	5531	за 2019 г.	51 558	(987)	2 166	-	(25 308)	-	-	-	(25 308)	-	-	-	-	-	28 416
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	37 279	-	1 088	-	(37 256)	-	-	-	(37 256)	-	-	-	-	-	1 111
	5532	за 2019 г.	114	(1)	37 190	-	(25)	-	(1)	-	(25)	-	(1)	-	-	-	37 279
Прочая	5513	за 2020 г.	13 226	(953)	7 390	-	(7 849)	-	-	-	(7 849)	-	-	-	92	-	12 860
	5533	за 2019 г.	29 503	(873)	410	-	(16 951)	-	-	-	(16 951)	-	-	-	-	-	13 146
	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2020 г.	78 840	(25 522)	10 942	-	(47 866)	-	(401)	-	(47 866)	-	(401)	-	X	X	42 008
	5520	за 2019 г.	81 174	(1 861)	39 766	-	(42 285)	-	(1)	-	(42 285)	-	(1)	-	X	X	78 840

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	70 245	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	25 574	-	-
	5593	-	-	-

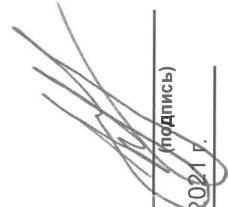
Руководитель _____
(подпись)

Горпинко Сергей
Станиславович
(расшифровка подписи)

29 апреля 2021 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	34	200
Расходы на оплату труда	5620	4 513	8 339
Отчисления на социальные нужды	5630	1 303	2 383
Амортизация	5640	1 094	195
Прочие затраты	5650	26 587	10 995
Итого по элементам	5660	33 531	22 112
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(5 241)	47 890
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	28 290	70 002



 (подпись)

Руководитель
 Горпинко Сергей
 Станиславович

 (расшифровка подписи)

29 апреля 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:						
резервы отпусков	5701	727	-	(565)	-	162



Горпинко Сергей
Станиславович
(расшифровка подписи)

Руководитель

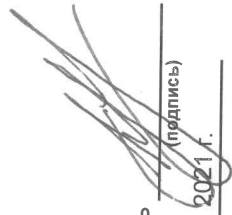
(подпись)

29 апреля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	4 042 638	4 047 638	2 263 155
	5811	-	-	-

Руководитель



(подпись)

29 апреля 2021 г.

Горпинко Сергей
Станиславович
(расшифровка подписи)