

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «АПИ» за 2020 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АПИ» (далее «Общество») за 2020 год, сформированной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество учреждено согласно Уставу. Учредителем Общества является КОМПАНИЯ с ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СФОДРИАС ЛТД», владеющая долей в размере 100% Уставного капитала. В 2020 году Уставный капитал был увеличен на 270 000 тыс. руб. и на 31.12.2020 составляет 477 560 тыс. руб.

Общество было зарегистрировано 13 декабря 2016 г. за основным государственным регистрационным номером 5167746442640.

Общество зарегистрировано по адресу: 108833, г. Москва, поселение Михайлово-Ярцевское, пос. Шишкин лес, дом 41, этаж 2, помещение № 45.

Основной вид деятельности Общества – Смешанное сельское хозяйство. ОКВЭД – 01.50

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2020 – 1 человек.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Разумова Наталья Анатольевна	Генеральный Директор

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов, представительств.

Аудитор организации (информация об аудиторе Общества):

- ООО ФИРМА «КОНСУЛЬТАНТ-АУДИТ», 115280, г. Москва, Ленинская Слобода, д.19, стр.6, этаж 5, комната 57, каб.537.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка активов производится по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Основные средства и нематериальные активы

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом.

Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

Активов, обязательств и операций в иностранной валюте в 2020 г. не было.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) по условиям договора не превышает 12 месяцев или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства, в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, не законченные строительством.

Финансовые вложения

Разница между оценкой финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не осуществляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческих расходов у Общества нет.

Управленческие расходы ежемесячно в полной сумме списываются на счета учета финансовых результатов.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Кредиты и займы полученные

Кредиторская задолженность по долгосрочному или краткосрочному займу (сумма основного долга) в учете и отчетности отражена исходя из суммы фактически полученных денежных средств по договору (п. 1 ст. 807 и п.3 ст. 812 ГК РФ).

Согласно требованиям Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в строках 1410 и 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена задолженность по соответствующим договорам в сумме основного долга и процентов.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции), выполнения работ и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы (услуги, продукции).

Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2020 год не вносились существенные изменения.

3. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты организации

Основные показатели деятельности Общества

Основные показатели деятельности Общества представлены в Отчете о финансовых результатах. Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг в 2020 году отсутствовала. Убыток за 2020 год составил – **14 419 тыс. руб.**

Правовые риски

Налоговые риски связаны со сложностью и неоднозначностью возможных трактовок отдельных положений налогового законодательства РФ, что может привести к увеличению налоговых платежей. Данные риски минимизируются путем тщательного анализа и мониторинга всех изменений законодательства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение, в котором находится Общество, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

4. Динамика показателей отчетности

Данные вступительных остатков по состоянию на 1 января 2020 года соответствуют данным на конец предыдущего отчетного периода по всем строкам баланса.

5. Информация о связанных сторонах

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами по отношению к Обществу.

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. N 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и пунктом 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются «юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В 2020 г. Общество проводило существенные операции со следующими связанными лицами:

№ п/п	Наименование контрагента	Характер операций	Объем операций, тыс. руб.	Условия, в силу которых данное лицо является связанной стороной.
1	Разумова Наталья Анатольевна	Оплата труда, ежегодного отпуска, включая налоги с фонда оплаты труда	90	Генеральный директор

6. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Основные средства

В составе внеоборотных активов Общества отсутствуют основные средства по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 гг. Движения основных средств, в течение отчетного периода, у Общества не было.

Общество арендует у ООО «УК Комфорт Сити» нежилое помещение № 45 площадью 34,9 м2, расположенное на 2 этаже нежилого трехэтажного здания по адресу: г. Москва, поселение Михайлово-Ярцевское, пос. Шишкин Лес, дом 41.

Нематериальные активы

В составе внеоборотных активов Общества отсутствуют нематериальные активы по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 гг. Движения нематериальных активов в течение отчетного периода у Общества не было.

Финансовые вложения

На 31.12.2020 г. Общество владеет долями в уставном капитале юридических лиц:

Наименование	Размер доли	Учетная стоимость доли, тыс. руб.
ООО «Каскад»	99%	79 728
ООО «Стеллус-Инвест»	31,8%	372 938
Итого:		452 666

Доля в Уставном капитале ООО «Стеллус-Инвест» увеличилась на 1 260 тыс. руб.

Предоставленные займы

№ строки Формы «Бухгалтерский баланс»	Показатель на 31.12.2020 год, тыс. руб.	Срок предоставления займа приходится на 2021 год, тыс. руб.	Срок предоставления займа приходится на период после 2021 года, тыс. руб.
1	2	3	4
	Предоставленные займы		
Стр. 11702	1 290		1 290
	в том числе:		
	ООО «Вазари» - 1 290		1 290
Стр. 12401	30 710	30 710	
	в том числе:		
	ООО «Строительная перспектива»-30 710	30710	
	Проценты по предоставленным займам		
Стр.12302	6 509	6 373	135

Права требования были приобретены в 2019г.

Кредиты и займы

На 31.12.2020 г. в Бухгалтерском балансе по строке 1510 отражена задолженность – 49 174 тыс. руб.

Затраты Общества в 2020 году по займам и кредитам составили 13 968 тыс. руб., в том числе включено:

- ✓ в состав прочих расходов – 13 968 тыс. руб.;

Информация по договорам займа, задолженность по которым отражена в строках 1410 и 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса:

- ✓ сумма фактически полученных денежных средств по договорам – 11 500 тыс. руб.
- ✓ сумма задолженности на 31.12.2020 г. (сумма строк 1410 и 1510) – 49 174 тыс. руб., в том числе сумма основного долга 45 000 тыс. руб.; сумма процентов 4 174 тыс. руб.

№ строки Формы «Бухгалтер ский баланс»	Показатель на 31.12.2020 год	Срок погашения приходится на 2021 год, тыс. руб.	Срок погашения приходится на период после 2021 года, тыс. руб.
1	2	3	4
	Заемные средства		
Стр.1410		-	-
Стр.1510	49 174	49 174	-

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Показатель	Данные за 2019 г. тыс. руб.	Данные за 2020 г. тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	-	-
Условный доход по налогу на прибыль	3 365	2 884
Суммы отложенного налогового актива (обязательства), списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (вида обязательства)	-	-

Оценочные обязательства

На 31.12.2019 и 31.12.2020 г. в Бухгалтерском балансе по строке 1540 отражены оценочные обязательства, включающие в себя резерв на оплату отпусков.

Размер оценочных обязательств составляет:

на 31.12.2019 г. – 2 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 2 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Показатель	Данные за 2019 г. тыс. руб.	Данные за 2020 г. тыс. руб.
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	8 449	76
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией имущественных	7896	-

прав, кроме прав требования		
Расходы на услуги банков	216	48
Прочие внереализационные расходы	227	28
Прочие косвенные расходы (списание НДС)	110	

События после отчетной даты

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Общество расценивает данную пандемию в качестве события, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминаний в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Условные факты хозяйственной деятельности

К моменту формирования настоящего отчета события в деятельности Общества, которые произошли до наступления отчетной даты, и в отношении вероятности возникновения и последствий которых существует неопределенность, отсутствуют.

7. Движение денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные эквиваленты в отчетности отсутствуют.

Разнонаправленные потоки денежных средств, которые подлежат свернутому отражению в Отчете о движении денежных средств (далее «ОДДС»), отражены развернуто в связи с несущественностью сумм или в связи с тем, что расчеты не завершены:

Показатель / Строка ОДДС	Сумма, тыс. руб.
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(1821)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(2477)
Сальдо денежных операций от финансовых операций	4422
Сальдо денежных потоков за отчетный период	124

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса:

Показатель	На 13.12.2019 тыс. руб.	На 31.12.2020 тыс. руб.
1	2	3
Расчетные счета	40	163

Отражено по строке 4450 ОДДС – 40 тыс. руб.

Отражено по строке 4500 ОДДС – 163 тыс. руб.

8. Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2020 года и в дальнейшем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

9. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах (в тыс. руб.)

3. Финансовые вложения											
3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2019г.	84 116	-	391 186	7 896	-	-	-	-	467 406
	5311	за 2018г.	7 896	-	76 220	-	-	-	-	-	84 116
в том числе:											
Паи	5302	за 2019г.	84 116	-	375 186	7 896	-	-	-	-	451 406
	5312	за 2018г.	7 896	-	76 220	-	-	-	-	-	84 116
Предоставленные займы	5303	за 2019г.	-	-	16 000	-	-	-	-	-	16 000
	5313	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2019г.	-	-	1 410	-	-	-	-	-	1 410
	5315	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2019г.	-	-	1 410	-	-	-	-	-	1 410
	5316	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2019г.	84 116	-	392 596	7 896	-	-	-	-	468 816
	5310	за 2018г.	7 896	-	76 220	-	-	-	-	-	84 116

5. Дебиторская и кредиторская задолженность													
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		Изменения за период				На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причита ющиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	678	-	5 830	-	-	-	-	-	-	6 508	-
	5521	за 2019г.	-	-	678	-	-	-	-	-	-	678	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	676	-	5 831	-	-	-	-	-	-	6 509	-
	5524	за 2019г.	-	-	678	-	-	-	-	-	-	678	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	173	-	47	-	(157)	-	-	-	-	63	-
	5530	за 2019г.	7	-	166	-	-	-	-	-	-	173	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	141	-	47	-	-125217,2	-	-	-	-	63	-
	5532	за 2019г.	7	-	134	-	-	-	-	-	-	141	-
Прочая	5513	за 2020г.	32	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2019г.	-	-	32	-	-	-	-	-	-	32	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	851	-	5 877	-	(157)	-	-	X	X	X	6 571
	5520	за 2019г.	7	-	844	-	-	-	-	X	X	X	851

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебиторской в кредит орскую задолжен- ность	перевод из кредит орской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	270 900	11 500	-	(282 400)	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	86 000	292 600	-	(107 700)	-	-	-	-	270 900
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	270 900	11 500	-	(282 400)	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	86 000	292 600	-	(107 700)	-	-	-	-	270 900
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	57 161	45 000	16 975	(69 963)	-	-	-	-	49 174
	5580	за 2019г.	2 480	987	14 029	(5 335)	-	-	-	-	12 161
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2019г.	166,67	-	-	-166,67	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	56 174	45 000	16 975	(68 975)	-	-	-	-	49 174
	5585	за 2019г.	2 480	-	14 029	(5 335)	-	-	-	-	11 174
прочая	5566	за 2020г.	987	-	-	(987)	-	-	-	-	-
	5586	за 2019г.	-	987	-	-	-	-	-	-	987
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	328 061	56 500	16 975	(352 363)	-	X	X	X	49 174
	5570	за 2019г.	88 480	293 587	14 029	(113 035)	-	X	X	X	283 061

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*			
Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	69	70
Отчисления на социальные нужды	5630	21	21
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 733	963
Итого по элементам	5660	1 823	1 054
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 823	1 054

7. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2	7	(7)	-	2
в том числе:						
	5701	-	-	-	-	-

Генеральный директор
ООО «АПИ»

Разумова Н.А.