

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерное общество "И.Л.М. АГ" за 2021 год

Общие сведения.

1 Акционерное общество "И.Л.М. АГ" (далее – «Общество»), являющееся непубличным, создано путем учреждения Закрытого акционерного общества "И.Л.М. АГ", зарегистрированного Московской регистрационной палатой 03.02.1994 года № 029.929, свидетельство Государственной регистрационной палаты при Министерстве юстиции Российской Федерации № Р-12156.17.1.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Акционерное общество "И.Л.М. АГ";

Полное фирменное наименование Общества на английском языке:

Joint-Stock Company "I.L.M. AG";

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:

АО "И.Л.М. АГ".

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:

JSC " I.L.M. AG ".

Юридический адрес АО "И.Л.М. АГ": 109028, Москва г, Подкопаевский пер, дом 9, корпус 2.

В 2021 году действовала редакция Устава предприятия, утвержденная внеочередным общим собранием акционеров АО "И.Л.М. АГ" от 27 сентября 2016 года.

Общество поставлено на учёт в Инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве, имеет реквизиты: ОГРН 1027739385387, ИНН 7709005668, КПП: 770901001.

Общество поставлено на учет в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Филиале №11 Государственного учреждения - Московского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации. Регистрационный номер страхователя – 7712105195, код подчиненности 7711 1.

Общество поставлено на учет в качестве страхователя в территориальном органе Государственное учреждение - Главное Управление Пенсионного фонда РФ №10 Управление №1 по г. Москве и Московской области муниципальный район Центральный округ г. Москвы 087-121-028556.

Федеральной службой государственной статистики Обществу присвоены следующие коды:

ОКПО – 11376990;

ОКАТО – 45286555000;

ОКТМО – 45375000;

ОКФС – 16;

ОКОПФ – 12267.

Уставный капитал Общества на 31.12.2021г. равен 500 тыс. рублей.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом 5 тыс. шт. обыкновенных именных акций одинаковой номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Среднесписочная численность работающих в 2021 году составила 1 человек.
Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.
Общество создано в целях получения прибыли.

2. Согласно уставу Общество осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- покупка, найм, аренда и владение недвижимым имуществом, земельными участками и сдача их в аренду или субаренду;
- приобретение, владение и распоряжение акциями, облигациями, другими ценными бумагами, выпущенными как российскими, так и иностранными эмитентами.

В отчетном периоде 2021 г. Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- услуга по сдаче в аренду нежилых помещений.

Общие правила составления бухгалтерской отчетности.

1. Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством по бухгалтерскому учету и отчетности. При составлении бухгалтерской отчетности соблюдены общие требования полноты, существенности, нейтральности и сравнимости информации.

2. Бухгалтерский учет в отчетном периоде осуществлялся с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-экономической деятельности организации, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. В соответствии с принятой на отчетный год учетной политикой Предприятия были избраны следующие способы ведения бухгалтерского учета.

3. Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

4. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Активы и обязательства со сроком обращения более 12 месяцев отражаются в разделе долгосрочные активы и обязательства.

6. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражены чистые денежные потоки без НДС.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

7. Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности:

-существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Существенная ошибка – это та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Несущественные ошибки, выявленные после даты подписания, а также после предоставления годовой отчетности, исправляются в период их обнаружения. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления несущественной ошибки включаются в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п.14 ПБУ 22/2010).

Если ошибка признана существенной, то она исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счётом является счёт учёта нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) (пп1. п9. ПБУ 22/2010)

Сведения из учетной политики.

1. Учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета, применяемая Предприятием в 2020 году, утверждена Приказом № 1 от 31.12.2020 года.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии возлагается на генерального директора и осуществляется генеральным директором.

Основание: ч.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Порядок контроля за хозяйственными операциями:

организация самостоятельно разрабатывает систему внутреннего контроля исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и продажей товаров (работ, услуг).

-разрабатывает и утверждает график документооборота;

-определяет круг лиц, имеющих право подписи первичных документов;

-заключает договора о материальной ответственности с сотрудниками, являющимися материально-ответственными лицами;

-закрепляет материальные ценности, переданные в управления, за начальниками управлений и отделов под роспись в карточках учета материальных ценностей;

-ежегодно проводит инвентаризацию материальных ценностей, числящихся на балансе предприятия;

Учет основных средств.

В составе основных средств отражено здание со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. (Основание: абз.4 п.5 ПБУ 6/01) Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии организуется контроль над их движением.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов (Основание: п.18 ПБУ 6/01). По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2002 г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01.01.2002 г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (ред. от 27.12.2019).

Нематериальный актив

К бухгалтерскому учету в качестве нематериальных принимаются активы, единовременно удовлетворяющие условиям, обозначенным в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" (приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Критерий существенности продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив – 60 месяцев.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования (при наличии определенных факторов), он устанавливается в расчете на 10 лет. Срок полезного использования программного обеспечения - 3 года.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) получения, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем начисления сумм амортизации по кредиту балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат (источников финансирования) без уменьшения первоначальной стоимости объекта.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Материально- производственным запасам.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально - производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как

расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов - фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов, кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам - по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

Задолженность организации перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»- краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»- долгосрочная.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Проверке подлежит дебиторская задолженность, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Добавочный капитал

В состав добавочного капитала включается стоимость имущества, полученного сверх уставного капитала.

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.

Начисление обязательств по уплате налога на прибыль (исчисление налоговой базы) осуществлялось в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и принятой на 2021 год учетной политикой Предприятия для целей налогообложения без применения ПБУ 18/02. Предприятие исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов

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

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств предприятия, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете предприятия в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- суммовые разницы;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии условий, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 г. № 32н (редакция от 06.04.15г №57н).

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций – в соответствии с ПБУ 9/99. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных предприятию убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, – в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- иные поступления – по мере образования (выявления).

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков.

Основание: п.7-11 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденные приказом Минфина от 06.05.1999 №32н (редакция от 06.04.15г №57н).

Отражение доходов от обычных видов деятельности или прочих поступлений производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 90 «Продажи» или счета 91 «Прочие доходы и расходы» в зависимости от вида доходов и условий их получения.

Учет затрат и себестоимость продукции, работ, услуг

Расходы предприятия по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия, носят систематический характер и относятся к расходам от обычных видов деятельности.

Учет затрат на производство ведется по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы, не относящиеся к расходам от обычных видов деятельности, отражаются в бухгалтерском учете на счете 91.2 «Прочие расходы».

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием, и прочим списанием основных средств и иных активов;

- проценты, уплачиваемые организацией по предоставленным займам и кредитам;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

-курсовые разницы;

-прочие расходы.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков.

Показатели бухгалтерского баланса.

Основные средства

Наименование объекта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Здание (Подкопаевский пер. д.9, стр.2) 946,2 кв.м	1 144	1 190	1 235
Итого			

Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Показатели отчета о финансовых результатах

Финансовые результаты деятельности Предприятия в отчетном периоде характеризовались следующими основными показателями:

Выручка

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (стр.2110 ф. №2)

Расшифровка выручки Предприятия за 2021 год, в тыс. рублей

	2021 год	Сумма (тыс. руб.)
	Выручка от продажи товаров, работ, услуг без НДС (стр.010), в том числе:	12 611
1	Сдача помещения в аренду	12 611

Прочие доходы

Прочие доходы Предприятия (стр. 2340) составили в сумме 1657 тыс. руб., в том числе:

- отчисления в оценочные резервы – 1 655 тыс.руб.
- доходы от переоценки курсовых разниц - 1 тыс. руб.;

Себестоимость

Пояснения строк 2120,2220,2350 Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость проданных товаров, работ и услуг за отчетный период (стр. 2120 ф. №2) составила 4569 тыс. руб.

- Амортизация - 46 тыс. руб
- Аренда федерального и муниципального имущества- 631 тыс. руб.
- Имущественные налоги – 2 248 тыс. руб.
- Оплата труда - 190 тыс. руб.
- Отпуск воды, прием сточных вод - 63 тыс. руб.
- Тепловая энергия, отопление - 778 тыс. руб.
- Электроэнергия - 356 тыс. руб.
- Прочие расходы- 201 тыс.руб
- Налоги/взносы – 56 тыс.руб

Затраты по основным видам деятельности включают:

Управленческие расходы

Управленческие расходы составили – 0 тыс. руб.

Прочие расходы Предприятия (строка 2350)

5 995 тыс. руб., в том числе:

- Отчисления в оценочные резервы – 4527 тыс.руб.
- Курсовые разницы - 3 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы (расходы) – 558 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – 52 тыс. руб.
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате) 855 тыс. руб.

Финансовые результаты

По итогам 2021 года получена прибыль в размере 6 308 тыс. руб. (стр. 2400 ф. № 2).

Прибыли по итогам года на одну акцию составляет 1 261,6 руб.

Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:

- Учредитель – Тюрин Дмитрий Владимирович;
- Федорова Екатерина Вячеславовна Генеральный директор на основании Устава

Информация о вознаграждения руководящего состава за 2021 год:

Оплата труда Генерального директора за 2021 год составила 190 тыс.руб.

Непрерывность деятельности.

Общества на протяжении 3 лет имело отрицательные чистые активы:

- 2019 год - 7 962 тыс.руб;
- 2020 год – 11 995 тыс.руб;
- 2021 год – 5 687 тыс.руб.

Результат таких показателей – это практически полная приостановка деятельности предприятия с 2018 по 2020 год и как следствие, отсутствие выручки, но при этом наличие обязательных платежей: по аренде федерального и муниципального имущества, налога на имущество и прочих аналогичных платежей, коммунальные услуги.

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 6 308 тыс. руб.

Для выхода из сложной ситуации Обществом разработан план доходов и расходов деятельности на 2022 и 2023 годы и поставлена цель увеличить в 2022 и 2023 годах выручку от сдачи в аренду недвижимого имущества с 12 млн. руб., что составило в 2021 году до 20 млн. руб. к 2023 году.

В связи с чем, чистые активы должны превысить уставный капитал.

Чрезвычайные обстоятельства.

С марта 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Кроме того, в конце марта 2020 года Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране. В сложившейся ситуации, АО "И.Л.М. АГ", не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность предприятия в целом. Текущая оценка последствий распространения коронавируса предварительно может составлять возможное сокращение выручки предприятия.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Руководство не может более точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение предприятия. Вместе с тем, Руководство АО "И.Л.М. АГ" предполагает, что эффект возможного воздействия распространения коронавируса на будущие финансовые результаты и финансовое положение предприятия не будет значительным.

События, произошедшие после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, отсутствовали.

Генеральный директор

Федорова Е.В.