Общество с ограниченной ответственностью

«ФЛАГМАН»

115054, г. Москва, ул. Большая Пионерская, д.15, стр.1, эт/пом 1/II, ком/офис 3/6
ОГРН 1217700394482 ИНН/КПП 9705158794/770501001

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ФЛАГМАН»
за период с 24 августа по 31 декабря 2021 года

1. Общие сведения о деятельности Общества

1.1. Полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «ФЛАГМАН» (далее – Общество)
1.2. Место нахождения Общества:
115054, г.Москва, ул. Большая Пионерская, д.15, стр.1, эт/пом 1/II, ком/офис 3/6
1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер:
Дата регистрации 24.08.2021 г.
Основной государственный регистрационный номер 1217700394482
1.4. Сведения об уставном капитале Общества: 100 тыс.руб.
Учредитель Общества Фирсов Максим Владимирович доля 100%
Смена участника Общества с 01.11.2021 ООО «ПИК-Инвестпроект» доля 100%
С 17.12.2021 ЗАО "Группа АЭ" доля 100%
1.5. Состав исполнительных и контрольных органов:
В состав контрольных органов входит Генеральный директор Общества.
Единоличным исполнительным органом с 24.08.2021г. по 09.11.2021г. являлся Генеральный директор Общества Фирсов Максим Владимирович, с 10.11.2021г. и по настоящее время является Генеральный директор Общества Бондаренко Илья Андреевич.
1.6. Сведения о главном бухгалтере
Ведение бухгалтерского учета с 24 августа по 31 декабря 2021г. возложено на Генерального директора Общества.
С 01.01.2022г. бухгалтерское обслуживание осуществляет ПАО «ПИК СЗ» по договору возмездного оказания бухгалтерских услуг № Д1403746/22 от 10.01.2022г.
1.7. Сведения о персонале. Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 1 человек. ФОТ за 2021 год, всего –64 тыс. руб., в том числе управленческого персонала – 64 тыс. руб, страховые взносы-16 тыс.руб.
Выплаты основному управленческому персоналу за 2021г. 55 тыс.руб., в т.ч. генеральному директору 55 тыс.руб.
1.8. Основной вид деятельности в 2021г. Деятельность головных офисов (ОКВЭД 70.10).
1.9. Общество имеет дочернее общество ООО «Девелоперский потенциал» ИНН 7708399561 (доля 44,355%).
1.10. Филиалов и представительств нет.
1.11. Отчетность составлена в тыс. рублей.

Реорганизации в отчетном периоде не было.

Пандемия коронавируса не оказала существенного влияния на финансовое состояние Общества.

Отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия на результаты финансово-хозяйственной деятельности, повлиявшие на финансовую отчетность 2021 г.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества по налоговому и бухгалтерскому учету была утверждена приказом N01 от 15.11.2021 года и распространяет своё действие с 24 августа 2021 года (дата регистрации Общества).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет осуществляется по журнально-ордерной форме и полностью автоматизирован.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

-Активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

-Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

-Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

-Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности-ведение учета методом начисления).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Выручка от продаж отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий (ПБУ 9/99 п.17):

имеется право на получение выручки, существует уверенность в поступлении экономических благ в организацию, право собственности на продукцию перешло покупателю или услуга оказана, сумма выручки и расходы, которые произведены, могут быть определены.

общество применяет способ признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг по отгрузке.

При признании доходов для целей налогообложения Общество применяет метод начисления.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в соответствии с учетной политикой Общества в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Основные положения Учетной политики и изменения к ней:

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Учет материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Метод оценки производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

Финансовые вложения отражаются на счете 58 «Финансовые вложения» в сумме фактических затрат на их приобретение.

Активы, в отношении которых выполняются условия, соответствующие требованиям, предъявляемым к основным средствам, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально – производственных запасов. Количественно – суммовой учет списанных с баланса активов стоимостью не более 40 000 рублей осуществляется на забалансовом счете до момента ликвидации данных активов.

Доходы по финансовым вложениям признаются в качестве прочих поступлений.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в расходы того отчетного периода, в котором были произведены.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется с применением автоматизированной системы «1С».

Учетной политикой Общества предусмотрено, что ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном году, последствия исправления которых приводят к корректировке нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало отчетного года в размере более **5%** отражаются непосредственно на счете по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Переход на ФСБУ

В 2021 году Общество не использовало право досрочного применения ФСБУ «Основные средства», «Капитальные вложения», «Аренда».

При этом Общество применяет следующие правила перехода на новые стандарты учета, отражаемые в учете в межотчетный период:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»- Объекты учета аренды классифицируются исходя из соответствующих условий договоров. Для Общества как арендатора применяется п. 50 ФСБУ 25/2018- упрощенный переход.

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

Переход на ФСБУ 6/2020 производится в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды, с отражением корректировок единовременно на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество использует право перспективно применять новые требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Расшифровки и комментарии к существенным статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

3. Комментарии к Бухгалтерскому балансу

3.1. Расшифровка стр.1170 «Финансовые вложения»

Долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения (строка 1170)	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Доли в Уставном капитале, в т.ч.	2 200 000	-	-
Девелоперский потенциал ООО (доля 44,355%)	2 200 000	-	-
Итого строка 1170	**2 200 000**	**-**	**-**

3.2. Расшифровка стр.1180 «Отложенные налоговые активы»

Отложенные налоговые активы (строка 1180)	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Оценочное обязательства и резервы	-	-	-
Убыток от основной деятельности	1 185	-	-
Итого строка 1180	**1 185**		

3.3. Расшифровка стр.1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Авансы выданные	72	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению	-	-	-
Прочие дебиторы	24	-	-
Итого строка 1230	**94**	**-**	**-**

Вся дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. относится к краткосрочной.

3.4. Расшифровка Долгосрочные обязательства стр.1410 «Заемные средства»

Заемные средства (долгосрочные обязательства (стр.1410)	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Заемные средства по договорам займа полученным, в т.ч.	**2 202 857**	**-**	**-**
Основной долг	2 200 000	-	-
Проценты	2 857	-	-
Итого строка 1410	**2 202 857**	**-**	**-**

3.5. Расшифровка стр.1510 «Заемные средства»

Заемные средства (краткосрочные обязательства (стр.1510)	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Заемные средства по договорам займа полученным, в т.ч.	**3 152**	**-**	**-**
Основной долг	500	-	-

Проценты	2 652	-	-
Итого строка 1510	**3 152**	**-**	**-**

3.6. Расшифровка стр.1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность (стр.1520)	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-
Итого строка 1520	**-**	**-**	**-**

Вся кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. относится к краткосрочной.

3.7. Капитал

Дивиденды в 2021г. не начислялись и не выплачивались.

Чистые активы Общества отрицательные, на 31.12.2021г. (4 641) тыс.руб.

4. Комментарии к Отчету о финансовых результатах

4.1. Расшифровка стр. 2110 «Выручка»

Выручки за 2021г. не было.

4.2. Расшифровка стр. 2220 «Управленческие расходы»

Управленческие расходы (стр.2220)	2021 г.	2020 г.
Аренда офисных площадей	17	-
Заработная плата	67	-
Страховые взносы	13	-
Услуги по информационному обеспечению и сопровождению программных продуктов	14	-
Итого строка 2220	**111**	-

4.3. Расшифровка стр. 2320-2350 Отчета о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы (стр.2320-2350)	2021 г.	2020 г.
Проценты к получению (стр.2320)	-	-
Проценты к уплате (стр.2330)	5 509	-
Прочие доходы (стр.2340), в т.ч.	-	-
Прочие расходы (стр.2350), в т.ч.	306	-
Расходы на услуги банков	306	-

По итогам 2021 финансового года убыток Общества составил 4 741 тыс.руб.

В соответствии с учетной политикой Общества в отчете о финансовых результатах доходы от уступки права требования, реализации ценных бумаг, имущественных прав, курсовые разницы отражены за вычетом соответствующих расходов.

5. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Условный доход по налогу на прибыль составляет –1 185 тыс. руб. (5 926*0,2)
Постоянные налоговые обязательства – 0 тыс. руб.
Постоянные налоговые активы – 0 тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых обязательств – 0 тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых активов – 1 185 тыс. руб.

6. Расшифровка состава денежных средств и денежных эквивалентов

Состав денежных средств и денежных эквивалентов и увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Расчетные счета	34	-
Итого строка 1250 «Денежные средства» и денежные эквиваленты Бухгалтерского баланса	34	-
ИТОГО строка 4500 «Денежные средства на конец периода» Отчета о движении денежных средств»	34	-

7. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом на конец отчетного периода отсутствует.

8. Информация о связанных сторонах

8.1. Бенефициарным владельцем-лицом, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов капитала) либо имеет возможность контролировать действия Общества, является Свиблов Владислав Владимирович, гражданство Россия.

8.2. Сведения о связанных сторонах, состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

№ п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	ООО «ПИК-Инвестпроект» (доля 100%, с 01.11.2021 по 16.12.2021)	Лицо является участником	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
2	ООО «Девелоперский потенциал»	Лицо является дочерней организацией	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
3	Фирсов Максим Владимирович (с 24.08.2021 по 31.10.2021)	Лицо является участником	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
4	ЗАО «ГРУППА АЭ» (доля 100%, с 17.12.2021 по настоящее время)	Лицо является участником	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
5	Фирсов Максим Владимирович (генеральный директор Общества с 24.08.2021 по 09.11.2021)	Лицо является единоличным исполнительным органом	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
6	Бондаренко Илья Андреевич (генеральный директор Общества с 10.11.2021 по настоящее время)	Лицо является единоличным исполнительным органом	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

8.3. Сведения об операциях со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование связанной стороны / Виды операций	Стоимостные показатели по незавершенным на начало отчетного периода операциям		Объем операций за 2021 год		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия / сроки расчетов
		Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
1	ООО «Девелоперский потенциал»	-	-	2 200 000	2 200 000	-	-	безналичные/ краткосрочная

8.4. Вознаграждения Основного управленческого персонала:

Виды операций	Краткосрочные вознаграждения	Краткосрочные вознаграждения
	за 2021 год	за 2020 год
Заработная плата по основному виду деятельности	55тыс. руб.	-

9. Операции в иностранной валюте

В 2021 году операции, выраженные в иностранной валюте, Обществом не проводились.

10. Не денежные операции

В 2021 году Обществом не осуществлялись не денежные расчеты.

11. Информация по сегментам

Информация по операционным сегментам не выделяется, так как нет видов определенных услуг (товаров), оказание которых подвержено рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим услугам (товарам).

12. Условные факты хозяйственной деятельности

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц.

13. Инвентаризация

Обществом на конец года проведена инвентаризация денежных средств на расчетных счетах Общества, товарно-материальных ценностей, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (Приказ о проведении инвентаризации №2 от 27.12.2020г.).

14. Контролируемые сделки

Сделки, признаваемые контролируемыми, в 2021 году Обществом не заключались.

15. Государственная помощь

Государственная помощь не предоставлялась.

16. Судебные разбирательства Общества

Судебных разбирательств, существенно влияющих на финансовую отчетность на 31.12.2021 года и дату подготовки отчетности – нет.

17. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2021г. не принимало участия в совместной деятельности.

18. События после отчетной даты

Данные о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности; объявлений дебиторов Общества банкротами нет; обнаруженных после отчетной даты существенных ошибок в бухгалтерском учете, которые приведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период нет; решения о реорганизации, реконструкции, эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались; чрезвычайных ситуаций после отчетной даты не было.

19. Планы будущей деятельности

Планы по разработке новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств отсутствуют. Изменения основной деятельности Общество не планирует. Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части

деятельности организации, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

20. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Общество является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляющей основную деятельность в Московском регионе, поэтому подвержена:
- резким изменениям внешнеполитической ситуации в мире;
- изменениям в политической системе государства;
- изменениям в экономике страны в общем и в сфере строительства жилья, в частности, которые могут быть вызваны вводимыми санкциями и ответными контрсанкциями, растущей инфляцией, а также появлением новых штаммов вирусной инфекции COVID-19 (коронавирус) и их возможным распространением; - изменениям налогового законодательства.

Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Риск ликвидности

В случае ухудшения финансового состояния Общества и его контрагентов вследствие возможного политического кризиса в мире, влияния на отдельные сектора экономики Российской Федерации вводимых экономических санкций и ограничений, а также негативных последствий от активизации вирусной инфекции COVID-19 (коронавирус), повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Генеральный директор И.А.Бондаренко

23 марта 2022г.