

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АЛЕФ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Сведения об образовании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЕФ» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 30.06.2014 года, основной государственный регистрационный номер 11147746740316.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7733885854.

Код причины постановки на учет (КПП): 771001001.

Среднесписочной численности работников за 2022 календарный год составило 5 человек.

1.2. Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 125047, Москва г, Бутырский Вал ул, дом № 5, этаж 3 помещение 1 комната 13

Почтовый адрес: 125047, Москва г, Бутырский Вал ул, дом № 5, этаж 3 помещение 1 комната 13

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 125047, Москва г, Бутырский Вал ул, дом № 5, этаж 3 помещение 1 комната 13

1.3. Основные виды деятельности

- управление недвижимым имуществом;
- управление эксплуатацией нежилого фонда;
- предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом;
- предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде жилого недвижимого имущества;
- деятельность агентств по операциям с недвижимым имуществом;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.4. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность ООО «Алеф» (далее – Общество) сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

1.5. Применимость допущения непрерывности деятельности

Определением Арбитражного суда города Москвы от 22.06.2018 по делу №А40-82427/18-95-111 в отношении Общества с ограниченной ответственностью «АЛЕФ» (ИНН 7733885854, ОГРН 1147746740316, 125047, г.Москва, ул. Бутырский вал, д.5) введена процедура наблюдения. В качестве заявителя выступает Общество с ограниченной ответственностью «РТ-Капитал» (ИНН 7704770859, ОГРН 1107746989954; адрес: 119048, г. Москва, ул. Усачёва, д.24).

Временным управляющим Общества с ограниченной ответственностью «АЛЕФ» утвержден Вахнин Михаил Геннадиевич (ИНН 771003203798, СНИЛС 110-398-416-31, член Союза арбитражных управляющих «Саморегулируемая организация «Северная Столица»).

Решением Арбитражного суда города Москвы от 05.12.2018¹ по делу №А40-82427/18-95-111 Общество с ограниченной ответственностью «АЛЕФ» признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство сроком на шесть месяцев. Конкурсным управляющим ООО «АЛЕФ» утвержден Кибишев Максим Вячеславович

Определением Арбитражного суда города Москвы от 11.02.2020 по делу.№А40-82427/18-95-111

1. Освободить конкурсного управляющего Кибишева М.В. от исполнения возложенных на него обязанностей в деле о банкротстве ООО «АЛЕФ» (ИНН 7733885854, ОГРН 1147746740316).

2. Утвердить конкурсным управляющим ООО «АЛЕФ» (ИНН 7733885854, ОГРН 1147746740316) Вахнина М.Г. (ИНН 771003203798), члена Союза АУ «СРО СС».

Обязать Кибишева М.В. передать функции по управлению и распоряжению имуществом должника конкурсному управляющему Вахнину М.Г. в трехдневный срок с момента его утверждения бухгалтерскую и иную документацию, печати и штампы, материальные и иные ценности должника.

На основании изложенного Общество выражает сомнение в способности продолжить свою деятельность в течение ближайших 12-ти месяцев после отчетной даты.

1.6. Основы представления бухгалтерской отчетности

а) Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

¹ размещено на официальном сайте: <http://kad.arbitr.ru> 06.12.2018

- активы и обязательства существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
 - Общество не планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него есть намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в соответствии с нормами Федерального закона от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;
 - 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).
- б) Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности и соответствующих Пояснениях к ней, представлена в тыс. руб.
- в) С даты вынесения арбитражным судом определения о введении наблюдения срок исполнения обязательств, возникших до принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом, считается наступившим. В связи с этим, исходя из положения, закрепленного в ст.63 Федерального закона от 26.10.2017 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», вся дебиторская и кредиторская задолженность Общества является краткосрочной и просроченной.
- г) Общество не осуществляло хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, не имеет.
- д) Не применение Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствует.
- е) Доходы и расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:
- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
 - прочие доходы и расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания с разделением в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество в текущем отчетном периоде выделяет доходы и расходы, связанные с прекращением деятельности в связи с тем, что договора на реализацию имущества и прочее выбытие осуществлялись в течение 2022 году.

Кроме того, не смотря на факт сокращения доходов от основного вида деятельности и переход финансирования Общества на доходы от реализации имущества, указанные доходы квалифицируются как прочие в соответствии с утвержденной учетной политикой и с целью соблюдения принципа последовательности и сопоставимости.

ж) Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в текущем отчетном периоде путем внесения записей по соответствующим счетам учета в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010).

1.7. План счетов бухгалтерского учета

Обществом разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные средства

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы, начисленные в виде амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (строительства) этих объектов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, нормы амортизации определяются в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР»; по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Компания устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

По результатам торгов №4278-ОТПП, проводимых на ЭТП Региональная торговая площадка (<https://www.regorg.com>) в электронной форме посредством публичного предложения по продаже имущества ООО «АЛЕФ», информация о которых опубликована на ЕФРСБ (сообщение № 7417403 от 29.09.2021), в газете «Коммерсант» сообщение №179 (7141) от 02.10.2021 г. (сообщение №69010047696)) по Лоту № 1 заключен договор купли-продажи № 2-Н с участником, предложившим наиболее высокую цену за лот.

08.12.2021 между ООО «АЛЕФ» и ИП Абрамовым Алексеем Алексеевичем (ОГРНИП 321774600462554, ИНН 771976955707) заключен договор купли-продажи № 2-Н. Цена договора составила 141 500 000 (Сто сорок один миллион пятьсот тысяч) руб. 00коп.

Сведения о составе основных средств Общества на конец отчетного периода приведены в Таблице №1.

Таблица №1

№ п/п	Наименование объекта основных средств	Остаточная стоимость		
		на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	Нежилое помещение по адресу г. Москва, ул. Летчика Бабушкина, д.1, корп.3 общей площадью 16,1 кв. м	0	1 090	1157
2	Нежилое помещение по адресу г. Москва, ул. Летчика Бабушкина, д.1, корп.3 общей площадью 3529,2 кв. м	0	239 673	254 199
3	Нежилое помещение по адресу г. Москва, ул. Летчика Бабушкина, д.1, корп.3 общей площадью 74,0 кв. м	0	5 010	5 316
	Итого	0	245 773	260 672

Общество после реализации Основных средств по Договору №2-Н перестало использовать на правах аренды земельный участок (Земельный участок 1 702 кв. м улица Летчика Бабушкина, вл. 1). Арендодатель – Департамент городского имущества г. Москвы.

Подробная информация о наличии и движении основных средств представлена в Приложении №1 к Пояснениям

2.2. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Информация о стоимостной оценке долгосрочных финансовых вложений представлена в Таблице №3.

Таблица №3

№	Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Бизнес Решения и Задачи, ООО (БРИЗ)	-	223 935	223 935
2	Риальто, ООО	-	251 708	251 708
Итого		-	475 644	475 644

В отчетном периоде Общество не начисляло резерв под снижение стоимости финансовых вложений в связи с теми обстоятельствами, что:

- По результатам торгов №4851-ОТПП, проводимых на "Всероссийская Электронная Торговая Площадка" ([https:// торговая-площадка-вэти.рф](https://торговая-площадка-вэти.рф)) в электронной форме посредством публичного предложения ООО «АЛЕФ», по продаже доли в уставном капитале ООО «БриЗ» (ИНН 7716808112, ОГРН 5157746019833) информация о которых опубликована в газете «Коммерсантъ» №194 (7156) от 23.10.2021 г. (сообщение №30010042097) и в ЕФРСБ (сообщение №7531462 от 21.10.2021) г. по Лоту № 2 заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью "БИЗНЕС РЕШЕНИЯ И ЗАДАЧИ" (Лот№2) № 1-Д. Победителем торгов по лоту №2 (96,716353% доли в уставном капитале ООО «БриЗ» (ИНН 7716808112, ОГРН 5157746019833)) стал Болотный Николай Николаевич (ИНН: 632303448425), Цена договора купли-продажи составила 105 700 000,00 рублей.
- По результатам торгов №5570-ОТПП, проводимых на "Всероссийская Электронная Торговая Площадка" ([https:// торговая-площадка-вэти.рф](https://торговая-площадка-вэти.рф)) в электронной форме посредством публичного предложения ООО «АЛЕФ», по продаже доли в уставном капитале ООО «Риальто» (ИНН 7716820705, ОГРН 1167746287400) информация о которых опубликована в газете №57(7258) от 02.04.2022 за №69010053864, в ЕФРСБ за №8524386 от 03.04.2022 от 21.10.2021 г. по Лоту № 1 заключен договор купли-продажи заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО "РИАЛЬТО" б/№ от 06.07.2022 с единственным участником ИП Сушма Арсением Анатольевичем (ОГРНИП 321519000020140, ИНН 510501105491). Цена договора составила 4 777 777,77 рублей.

2.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются расходы будущих периодов

Информация представлена в Таблице №4

Таблица №4

Наименование (вид) РБП	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4
Право аренды земельного участка г. Москва, ул. Летчика Бабушкина, вл.1	-	22 305	23 300
Итого	-	22 305	23 300

По результатам торгов №4278-ОТПП, проводимых на ЭТП Региональная торговая площадка (<https://www.regorg.com>) в электронной форме посредством публичного предложения по продаже имущества ООО «АЛЕФ», информация о которых опубликована на ЕФРСБ (сообщение № 7417403 от 29.09.2021), в газете «Коммерсант» сообщение №179 (7141) от 02.10.2021 г. (сообщение №69010047696)) по Лоту № 1 заключен договор купли-продажи № 2-Н с участником, предложившим наиболее высокую цену за лот.

08.12.2021 между ООО «АЛЕФ» и ИП Абрамовым Алексеем Алексеевичем (ОГРНИП 321774600462554 , ИНН 771976955707) заключен договор купли-продажи № 2-Н.

В [абзаце 2 пункта 14](#) постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 24.03.2005 N 11 "О некоторых вопросах, связанных с применением земельного законодательства" (далее - постановление Пленума ВАС РФ N 11) разъяснено, что покупатель здания, строения, сооружения, находящихся на земельном участке, принадлежащем продавцу на праве аренды, с момента регистрации перехода права собственности на такую недвижимость приобретает право пользования земельным участком, занятым зданием, строением, сооружением и необходимым для их использования, на праве аренды, независимо от того, оформлен ли в установленном порядке договор аренды между покупателем недвижимости и собственником земельного участка.

2.4.

Запасы

По состоянию на 31.12.2022 стоимость запасов Общества составляет 5 445 тыс. руб. Информация о наличии и движении запасов представлена в Приложении №2 к Пояснениям.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Запасы, находящиеся в залоге, в отчетном периоде и в предшествующем периоде, отсутствовали.

Арбитражным судом города Москвы по Делу А40-165148/20-176-1245 вынесено решение об отказе в государственной регистрации права собственности на объект недвижимости по адресу : г. Москва, пр. Хабинский , д. 8

Информация по запасам представлена в Таблице №5

Таблица №5

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нежилое здание по адресу: г.Москва, Хибинский пр., д.8, стр.1, общей площадью 127,9 кв.м		2 226	2 226
Право аренды земельного участка г. Москва, ул. Олонецкий проезд, вл.4, корп.2	5 385	5 385	5 385
Право аренды земельного участка г. Москва, Хибинский проезд, вл.8		7 481	7 481
Итого	5 385	15 092	15 092

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) без налога на добавленную стоимость.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Общество создает в бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Не признается сомнительной дебиторская

задолженность при наличии у нее кредиторской задолженности перед тем же контрагентом при наличии права на зачет такой задолженности в соответствии со ст.410 ГК РФ. Резерв в этом случае в отношении указанной задолженности формируется в той части, которая превышает кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам беспроцентного займа, уплаченным авансам, по обязательствам в отношении процентов по займам, по хозяйственным штрафам и прочее.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете, экспертных оценок и условий договоров.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Приложении №3 к Пояснениям.

Укрупненная информация о структуре дебиторской задолженности представлена в Таблице №6

Таблица №6

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 264	19 931	8 428
Расчеты с покупателями и заказчиками	21 757	629	0
Расчеты по налогам и сборам	257	181	369
Расчеты по социальному страхованию	115	3	3
Расчеты по претензиям	233	592	3 840
Расчеты по процентам			
Прочие дебиторы	929	130	
ИТОГО	31 555	21 466	12 640

В отчетном периоде задолженность, отвечающая критериям квалификации в качестве сомнительной, отсутствует.

Перечень крупнейших дебиторов представлен в Таблице №6.

Таблица №6

Наименование дебитора	Дебиторская задолженность на 31.12.2022г.		
	Дебиторская задолженность	Начислен Резервы по сомнительным долгам	Итого
1	2	3	4
ООО "ПОРТОФУД"	11 738	11 738	0
ООО "КЛИНИКА "ПАВЛОВО ПОДВОРЬЕ"	12 843	12 843	0
ООО "Блексмит-1"	8 008	8 008	0
МКТ, ООО	12 556	12 556	0
ФЛОРЕНТИЯ, ООО	9 323	9 323	0
ООО "ГУДФУД"	5 653	5 653	0

2.6. Денежные средства

Информация об остатках денежных средств представлена в Таблице №7

Таблица №7

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
1	3	4	
40702810001300022533, АО "АЛЬФА-БАНК"	39 879	2 584	6 479
40702810900770003589, ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	2 476 398	323 573	47 277
ИТОГО	2 516 277	326 157	53 756

Информация о движении денежных средств за 2022 год и предшествующий 2021год отражена в форме №4 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки организации отражаются в Отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Общество отражает в Отчете о движении денежных средств свернуто денежные потоки, когда

- 1) они характеризуют не деятельность Общества, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

- 2) они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, размещение и поступление денежных средств по депозитным договорам сроком менее 3-х (месяцев) Общество классифицирует указанные денежные средства как денежные средства поступившие/выбывшие по текущим операциям

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- суммы открытых организации, но не использованных кредитных линий;
- денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на 31.12.2021 для получения кредита;
- недополученные кредитные средства;
- размещение денежных средств на аккредитивах

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

2.7. Капитал и резервы

2.7.1. Уставный капитал

Размер уставного капитала на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 300 010 тыс. руб.. Изменений уставного капитала по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 не было.

Задолженность по оплате уставного капитала в бухгалтерском учете отсутствует.

Участниками Общества являются:

- ООО «МОРТОН» (ИНН 7717153437) - 99,998% номинальная стоимость 300 005 тыс. руб.;
- Черняев Ю.С. (ИНН 772773273563) – 0,002% номинальная стоимость доли 5 тыс. руб.

2.7.2. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 Общество имеет непокрытый убыток в размере (1 903 043) тыс.руб. (1 336 628) тыс.руб., (1 088079) тыс. руб.. соответственно.

2.7.3. Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

Расчет стоимости чистых активов представлен в Таблице №8.

Таблица №8

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	245 773	260 776
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	475 644
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	23 299
Запасы	1210	5 445	15 154	15 154
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	60
Дебиторская задолженность*	1230	12 640	20 773	31 555
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	475 644	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	53 756	326 157	2 516 277
Прочие оборотные активы	1260	-	22 305	-
ИТОГО активы	-	71 841	1 105 807	3 322 764
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 674 874	2 142 425	4 110 834
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 674 874	2 142 425	4 110 834
Стоимость чистых активов	-	(1 603 033)	(1 036 618)	(788 069)

2.8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в Приложении №4 к Пояснениям.

Информация о крупнейших кредиторах отражена в Таблице №9

Таблица №9

Наименование Кредитора	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
1	2	3	4
Департамент городского имущества города Москвы	26 518	26 518	26 518
РТ-Капитал	4 049 369	1 866 947	1 645 017
АЙКЬЮ СЕРВИС ООО	3 134		

С даты принятия заявления судом Общество разделяет кредиторскую задолженность на текущую и реестровую. Полный перечень реестровой задолженности размещен на сайте ЕФРСБ

2.9. Отложенные налоговые активы и обязательства

«Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. в отчетном периоде не применялся.

2.10. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход и при условии перехода прав и рисков.

Информация о выручке и себестоимости продаж представлена в Таблице №10

Таблица №10

Наименование показателя	2021		2022	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
1	4	5	4	5
Всего, в том числе	19 291	(15 996)	2 044	(2 592)
Услуги аренды нежилых помещений	19 291	(15 996)	2 044	(2 592)

Управленческими (общехозяйственными) расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой

Информация о себестоимости по статьям затрат приведена ниже

Наименование	2021	2022
Амортизация	15 002,00	2 508
Право аренды земельного участка	994,00	84
Итого	15 996,00	2 592,00

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Структура расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в Таблице №11

Таблица №11

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2021г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	796	28
Расходы на оплату труда	5620	27 361	17 101
Отчисления на социальные нужды	5630	6 811	3 979
Амортизация	5640	15 002	2 508
Прочие затраты	5650	206 154	38 841
Итого по элементам	5660	256 122	62 541
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	256 122	62 541

2.11. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются свернуто.

Информация о прочих доходах представлена в Таблице №12

Таблица №12

№ пп	Наименование прочих доходов	2021	2022
1	2	4	
1	Прочие внереализационные доходы (расходы)	9 611	1
2	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств)		119 279

3	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества)		132 899
4	Отчисления в оценочные резервы		80 011
5	Доходы от списания кредиторской задолженности	412	45
6	Восстановление резервы по сомнительным долгам	65 741	
7	Сдача имущества в аренду		2
8	Штрафы, пени и неустойки по хоз. Договорам		5 742
Всего прочие доходы		75 764	337 979

Информация о прочих расходах представлена в Таблице №13

Таблица №13

№ пп	Наименование прочих расходов	2021	2021
1	2	3	4
1	Прочие косвенные расходы		701
2	Налог на имущество	(5 286)	
3	Пени, штрафы	(70)	
4	Прочие внереализационные доходы (расходы)	(2)	(306)

№ пп	Наименование прочих расходов	2021	2021
1	2	3	4
5	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		(243 265)
6	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества основных средств		(497 865)
7	Резервы по сомнительным долгам	(80 011)	
8	Списание выделенного НДС на прочие расходы	(96)	
9	Списание дебиторской задолженности	(863)	(1 585)
10	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	(19)	(344)
11	Расходы на услуги банков	(285)	(34)
12	Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам		(11 482)
13	Реализация имущественных прав кроме права требования		(9 707)
14	Отчисления в оценочные резервы		(78 755)
	Всего прочие расходы	(86 632)	(844 043)

2.12. Государственная помощь

В отчетном и предшествующем отчетному периодах Общество не получало государственную помощь

2.13. Обеспечение обязательств и платежей

В отчетном и предшествующем отчетному периоду Общество не выдавало и не получало гарантии и (или) поручительства.

2.14. Информация по операциям со связанными сторонами

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;

- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Характер отношений:

- основное общество - общество, контролирующее Общество и распоряжающееся более 50% прав голоса Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые общества – общества, на которые Общество оказывает значительное влияние, и в которых Общество прямо владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – значительное влияние через другие юридические лица.

Связанной стороной для Общества является Конкурсный управляющий. В отчетном периоде ему начислено вознаграждение в размере 11 501 тыс. руб., выплачено вознаграждение в размере 11 501 тыс. руб.

За 2021 год конкурсному управляющему начислено вознаграждение в размере 114 719 тыс. руб., выплачено вознаграждение в размере 114 719 тыс. руб.

2.15. Информация о прекращаемой деятельности

Решением Арбитражного суда города Москвы от 05.12.2018² по делу №А40-82427/18-95-111 Общество с ограниченной ответственностью «АЛЕФ» признано несостоятельным (банкротом).

В период конкурсной процедуры деятельность Общества будет направлена на выполнение мероприятий по соблюдению требований Закона №127-ФЗ, в частности, по ведению реестра требований кредиторов, завершению деятельности по выполняемым договорам, высвобождению работников, взысканию дебиторской задолженности и соразмерному удовлетворению требований кредиторов за счет реализации имущества Общества с последующей его ликвидацией.

² размещено на официальном сайте: <http://kad.arbitr.ru> 06.12.2018

3. События после отчетной даты

3.1 В запасах у Общества осталось право Право аренды земельного участка г. Москва, ул. Олонецкий проезд, вл.4, корп.2, которое будет списано в 1 квартале 23 года

3.2 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Данные обстоятельства не отразились на финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В феврале 2022 года Центральный банк России повысил ключевую ставку до 20% по сравнению с 8,5% на 31 декабря 2021 года. Рубль значительно обесценился по отношению к доллару США и евро, обменные курсы рубля снизились до .76,88 рубля за доллар США и 81,60 рубля за евро по состоянию на 17 марта 2023 года. Данные негативные последствия не отразились на финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

Конкурсный управляющий ООО «АЛЕФ»

Вахнин М.Г

17 марта 2023

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

Информация о наличии и движении объектов основных средств

[illegible]

ПРИЛОЖЕНИЕ №2

Информация о наличии и движении запасов

[illegible]

ПРИЛОЖЕНИЕ №3

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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 финансовые результаты	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	100 784	(80 011)	4 852	5 742	(20 087)	(26)	(80 011)			129	91 394	(78 755)
	5530	за 2021г.	97 296	(65 741)	18 032		(13 849)	(862)	(65 741)		16	152	100 784	(80 011)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	80 640	(80 011)	29	5 742	(7 657)		(80 011)				78 755	(78 755)
	5531	за 2021г.	87 497	(65 741)	468		(7 326)		(65 741)				80 640	(80 011)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	19 238		1 517		(12 300)	(26)					8 428	
	5532	за 2021г.	8 264		17 205		(5 369)	(862)					19 238	
Прочая	5513	за 2022г.	906		3 306		(130)					129	4 211	
	5533	за 2021г.	1 534		359		(1 154)				16	152	906	
	5514	за 2022г.									X	X		
	5534	за 2021г.									X	X		
Итого	5500	за 2022г.	100 784	(80 011)	4 852	5 742	(20 087)	(26)	(80 011)	X		129	91 394	(78 755)
	5520	за 2021г.	97 296	(65 741)	18 032		(13 849)	(862)	(65 741)	X	16	152	100 784	(80 011)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 142 337	2 012	344	(469 903)	(45)			129	1 674 874
	5580	за 2021г.	4 110 746	245 858	594	(2 214 617)	(412)		16	152	2 142 337
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 894 719	1 014	27	(222 627)	(45)				1 673 089
	5581	за 2021г.	4 084 440	707		(2 190 427)					1 894 719
авансы полученные	5562	за 2022г.	140 157			(140 148)					8
	5582	за 2021г.	802	139 956		(189)	(412)				140 157
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 670	999	316	(1 337)				129	1 776
	5583	за 2021г.	22 339	(594)	594	(20 837)			16	152	1 670
кредиты	5564	за 2022г.									
	5584	за 2021г.									
займы	5565	за 2022г.									
	5585	за 2021г.									
прочая	5566	за 2022г.	105 791	(1)	1	(105 791)					
	5586	за 2021г.	3 165	105 789		(3 164)					105 791
	5567	за 2022г.							X	X	
	5587	за 2021г.							X	X	
Итого	5550	за 2022г.	2 142 337	2 012	344	(469 903)	(45)	X		129	1 674 874
	5570	за 2021г.	4 110 746	245 858	594	(2 214 617)	(412)	X	16	152	2 142 337