

**Дополнительные пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ВИРГО» за 2020 год**

г. Москва

03 марта 2021 года

1. Основные сведения о Компании	2
2. Краткая характеристика деятельности Компании.....	2
3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета	2
4. Основные положения учетной политики.....	3
5. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде	6
6. Себестоимость проданных товаров и состав коммерческих расходов	6
7. Основные средства	6
9. Дебиторская и кредиторская задолженность	7
12. Информация о связанных сторонах.....	8
14. Прочие доходы и расходы.....	8
15. Учет расчетов по налогу на прибыль	9
16. Условные обязательства на конец года.....	9
17. Добавочный капитал	9
18. События после отчетной даты.....	9
19. Условные факты хозяйственной деятельности	9
20. Прекращаемая деятельность.....	9
21. Природоохранные мероприятия.....	9
22. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.....	8

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО "ВИРГО"** (далее – «Компания») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные сведения о Компании

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ВИРГО»
Юридический и фактический адрес	127273, город Москва Сигнальный проезд дом 39 этаж 2 пом. 209
Телефон	(495) 580-37-60
ИНН / КПП	77438165/771501001
ОКПО	91500837
ОГРН	1117746338280
ОКВЭД	68.20.2
Среднесписочная численность компании за 2020 год	34 человека
Размер уставного капитала	10 000,00 руб.
Учредители и величина доли (в %)	ООО «Альфасклад», 100 %
Генеральный директор (Исполнительный орган, п. 31 ПБУ 4/99)	Белехов Сергей Юрьевич

Отчетность подписывает Генеральный директор.

Основная деятельность организации – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Краткая характеристика деятельности Компании

Общество с ограниченной ответственностью «ВИРГО» создано 28 апреля 2011 года. Основным видом деятельности общества является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Объем оказанных услуг по аренде нежилым недвижимым имуществом на российском рынке за 2020 год составил 250 075 тыс. рублей (без НДС).

Географическими рынками сбыта являются Москва и Московская область.

3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Компанией, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 09 декабря 1998 г. № 60н),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

Бухгалтерский учет ведется с применением

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

4. Основные положения учетной политики

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. 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).

Датой совершения операций по приобретению основных средств считается дата принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (ПБУ 6/01).

Операции по приобретению основных средств по первоначальной стоимости отражаются по дебету сч 07 «Оборудование к установке» (для основных средств, требующих монтажа) или сч 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1). Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования для объектов основных средств, не поименованных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящихся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета приостанавливается только в случае консервации объекта по решению руководителя организации на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, длящегося свыше 12 месяцев. Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем организации. При этом могут быть переведены на консервацию объекты основных средств, находящиеся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие законченный цикл технологического процесса.

Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приносятся по рыночной стоимости на дату списания.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01). Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Переоценка основных средств не производится (п. 15 ПБУ 6/01).

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств может быть признан:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями
- отдельный конструктивно сочленённых предметов, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Решение о признании конкретного инвентарного объекта принимает генеральный директор.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Материально-производственные запасы

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику
- суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ
- таможенные пошлины
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов принимается наименованием МПЗ.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01).

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Порядок формирования доходов и расходов

Бухгалтерский учет доходов организации ведется в соответствии с ПБУ 9/99. Доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности относятся:

- Выручка от услуг по аренде и субаренде бокса;
- выручка от по аренде имущества;
- выручка от услуг по страховке;
- выручка от продажи собственных и покупных товаров;
- выручка от услуг по доставке;
- выручка от прочих услуг.

Перечень отдельных видов прочих доходов:

- положительная курсовая разница в виде отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса ЦБ РФ на дату перехода права собственности на инвалюту
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора
- поступления в возмещение причиненных убытков
- страховые возмещения
- доходы прошлых лет, выявленных в отчетном году
- суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
- положительные суммовые разницы
- излишки по результатам инвентаризации
- проценты, полученные по договору займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
- прочие внереализационные доходы.

Учет прочих доходов ведется в разрезе статей доходов на счете 91.01 «Прочие доходы и расходы».

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Бухгалтерский учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности
- прочие расходы.

В рамках осуществляемой организацией деятельности расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам (ПБУ 10/99):

- арендные платежи
- материальные расходы
- затраты на оплату труда
- отчисления на социальные нужды
- амортизация
- прочие затраты.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета делятся на прямые и косвенные затраты.

К прямым затратам относятся те расходы, которые непосредственно связаны с содержанием склада.

К косвенным затратам относятся затраты, необходимые для производственного процесса организационно-управленческие издержки, не связанные непосредственно с производством товаров, работ, услуг. Косвенные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме (ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (ПБУ 4/99 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Прочие расходы формируются в соответствии со ПБУ 10/99. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются по дебету счета 91.02 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих расходов по счету 91 ведется в разрезе статей.

В прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты)
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемые кредитными организациями
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование кредитных средств (кредитов, займов)
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
- штрафы, налагаемые государственными органами в соответствии с законодательством
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
- курсовые разницы
- расходы на поощрительные выплаты сотрудникам, не связанные с результатами работы организации (премии к праздникам, подарки и тп.)
- прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

5. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

Организация не планирует вносить изменения в учетную политику на 2020 год по сравнению с 2019 годом.

6. Себестоимость продаж и управленческих расходов

Состав и структура фактических расходов на продажу товаров приведены ниже:

Наименование показателя	за 2019г.	за 2019 г.
Себестоимость продаж	169 052	169 963
Аренда	55 954	54 835
Заработная плата	21 306	21 485
Расходы по содержанию складов	5 833	6 356
Аренда мезонина	70 850	72 000
Прочие	15 109	15 287
Управленческие расходы	61 119	72 625
Заработная плата	22 277	17 672
Аренда офиса	2 229	2 389
Услуги управления	24 616	14 500
Гонорар за успех	-	25 464
Реклама	9 181	9 197
Прочие	2 816	3 403
Итого расходы по обычным видам деятельности	230 171	242 588

7. Основные средства

В составе основных средств учтены:

- Автомобили легковые
- Серверы
- Навес металлический
- Гидравлические тележки с весами
- Полумоечные машины
- Отопление
- Бетонный пол

Компанией заключены следующие договоры аренды:

Договор аренды 518/02-20 от 01.01.2020 Общество с ограниченной ответственностью «Фирма APC-1» г. Москва Сигнальный проезд д. 39 ком 207-212

Договор аренды нежилого здания 1/А-10 от 01.08.2020 Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН» г. Москва ул.Верхнелихоборская д. 8А

Договор аренды нежилого помещения ЗАО «Издательство Тополь» г. Москва Звенигородское ш. д. 28 стр. 16

Договор долгосрочной аренды нежилого помещения 02-2012ДА от 24.01.2013 г. Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН» г. Москва ул. Нагатинская д. 16

Договор аренды здания от 12.07.2018 Общество с ограниченной ответственностью «СТАРТЕКС» МО г. Балашиха мкр. Никольско-Архангельский производственно-складская зона д. 2А

Договор долгосрочной субаренды нежилых помещений СТД-1-180910 от 17.09.2018 г. Общество с ограниченной ответственностью «СТД» г. Москва ул. Молодогвардейская дом 61 стр. 33.

Арендодателями не предоставлены сведения о стоимости арендуемых площадей, в связи с чем данные показатели не отражены в отчетности.

8. Основные средства

Информация о наличие и движение основных средств приведены ниже в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	3 065	(277)	3 540	(800)	6 925	(1 076)
	за 2019 г.	272	(26)	3 005	(296)	3 065	(277)

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода	
		По условиям договора	По условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	37 204	30 830	(1 483)
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2020 г.	659	808	(1 483)
Авансы выданные	за 2020 г.	36061	25 495	-
Прочая	за 2020 г.	485	4 527	-
Итого	за 2020 г.	37 204	30 830	(1 483)

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	341 743	52 238
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	1 996	5 677
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 г.	35 167	40 253
расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	4 578	4 246
Прочая	за 2020 г.	3	2 062
Кредиты	за 2020 г.	300	-
Итого	за 2020 г.	341 743	52 238

9. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 11/2008 перечень связанных сторон устанавливается Компанией самостоятельно.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале компании, %	Доля участия компании в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «АльфаСклад»	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 10, этаж 25 Пом II, Ком 40	учредитель	100	-
2.	Общество с ограниченной ответственностью «ЛИБРА»	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 10, этаж 25 Пом II, Ком 40 Б	учредитель	100	-

Связанными сторонами, согласно пункту II ПБУ 11/2008 являются ООО «ЛИБРА» и «АльфаСклад»

С компанией являющейся учредителем Компании (ООО «АльфаСклад») заключен договор оказания услуг по управлению юридическим лицом от 29.12.2018 г. Согласно данному договору ООО «АльфаСклад» осуществляет операционное управление, юридическое и финансовое сопровождение Обществом.

С компанией ООО «ЛИБРА» заключены договора аренды движимого имущества.

Виды и объем операций со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Связанная сторона, вид операции	Сумма, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	Дебиторская задолженность, тыс. руб.
ООО «АльфаСклад»	54 742	4 500	-
ООО «ЛИБРА»	126 482	-	14 034

Сумма вознаграждения, выплаченного Генеральному директору Компании, за 2020 год, составляет 1 529 тыс. рублей.

10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже:

Прочие доходы и расходы	2019	2020
Прочие доходы	23 208	983 789
Штрафы, пени и неустойки к получению	12 498	2 469
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	979 000
Прочие	11 160	2 320
Прочие расходы	13 236	987 701
Проценты к уплате	8 160	20 662

Комиссии банков	3 193	3 211
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	960 000
Резервы по сомнительным долгам	316	2 846
Прочие	1 567	982

11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль в 2020 году составил 3 279 тыс. руб.

12. Условные обязательства на конец года

Отсутствуют.

13. Добавочный капитал

Отсутствует.

14. События после отчетной даты

Отсутствуют.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

Отсутствуют.

16. Прекращаемая деятельность

Прекращение деятельности Компании не ожидается.

17. Природоохранные мероприятия

Общество не нарушает природоохранное законодательство.

18. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Имеются факторы неопределенности в отношении продолжения Обществом деятельности в условиях распространения новой корона вирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий.

19. Сведения о бенефициарных владельцах Общества

1. Ермошин Владимир Николаевич: гражданство Россия. Дата рождения 29.03.1967 г. Адрес места жительства г. Москва ул. Колодезная д. 5 кв. 33. ИНН 771823727069. Паспорт гражданина РФ серия 45 11 номер 492156 выдан Отделением УФМС России по гор. Москве по району Сокольники, код подразделения 770-060.

2. Кравченко Максим Юрьевич: гражданство Россия. Дата рождения 18.03.1973 г. Адрес места жительства г. Москва Ломоносовский пр-кт д. 29 корп. 2 кв. 174. ИНН 771532727392. Паспорт гражданина РФ серия 45 18 номер 591017 выдан ГУ МВД России по г. Москве, код подразделения 770-00

3. Татарчук Владимир Валентинович: гражданство Россия. Дата рождения 10.09.1975 г. Адрес места жительства г. Москва Рублевское ш. д. 34 корп. 2 кв. 483. ИНН 773100818180. паспорт гражданина РФ серия 45 02 номер 678557 выдан ОВД «Крылатское» гор. Москвы, код подразделения 772-030.

Генеральный директор

ООО «ВИРГО»

Белехов С.Ю.