

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год
ООО «ФРЕНДА»**

**Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФРЕНДА»
ИНН 7714594190, КПП 770601001**

Адрес: 119072, г. Москва, Болотная наб., дом 7, строение 1, этаж 2, пом. I, ком. 7.2

Уставный капитал 11 тыс. руб.

Списочная численность 1 человек (совместительство).

Основной вид деятельности в соответствии с Уставом: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Осипов Евгений Викторович (до 27.01.2021 г. - Рожков Вадим Львович).

Информация об изменениях 2019 года

В 2019 году Общество было реорганизовано в форме присоединения к нему ООО «БИЛДСТРОЙИНВЕСТ» (ИНН 7708644750) и ООО «ШЕН-СЕРВ» (ИНН 7708676600), запись о реорганизации внесена в ЕГРЮЛ 18.10.2019 г.

26 февраля 2019 г. единственным участником Общества было принято решение об увеличении уставного капитала до 11 тыс. руб. за счет вклада АО «Третий причал». Изменения в Уставе Общества были зарегистрированы 18 марта 2019 года. Величина уставного капитала в 2019 году увеличена на 1 тыс. руб.

Информация о реорганизации Общества

На основании Протокола ВОСУ от 17.11.2020 г. было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ЗАО «РИЗОБУС» (ИНН 7719225091). 25.11.2020 г. в ЕГРЮЛ внесена запись о начале процедуры реорганизации.

**Раскрытие основных показателей бухгалтерского баланса
в связи с реорганизацией 2019 года**

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н, и «Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н, для целей обеспечения сопоставимости числовых показателей бухгалтерской отчетности, информация в Бухгалтерском балансе на предшествующую реорганизации 2019 года отчетную дату (31.12.2018 г.) скорректирована в следующем порядке:

- объединены показатели однородных активов и обязательств обществ, участвовавших в реорганизации, с учетом корректировок на встречные обязательства;
- уставный капитал и резервы Общества не объединяются с аналогичными показателями присоединяемых обществ и отражаются в отчетности без корректировки;
- нераспределенная прибыль Общества корректируется на величину увеличения чистых активов Общества в результате реорганизации.

Корректировка показателей баланса на 31.12.2018 года представлена в таблице:

Статья баланса	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Итоговая сумма с учетом корректировки
Финансовые вложения	6 750	66 600	73 350
Отложенные налоговые активы	3 831	1 690	5 521
Дебиторская задолженность	74	13	87
Денежные средства	7	99	106
Прочие оборотные активы	7	10	17
Итого актив	10 670	68 411	79 081
Уставный капитал	10	-	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(11 799)	15 555	3 756
Долгосрочные заемные средства	15 531	44 665	60 196
Отложенные налоговые обязательства	-	7 698	7 698
Краткосрочные заемные средства	6 756	-	6 756
Кредиторская задолженность	171	494	665
Итого пассив	10 670	68 412	79 081

С учетом перечисленных корректировок, валюта баланса на отчетную дату 31.12.2018 г. составила 79 081 тыс. руб.

При этом в отчете о финансовых результатах за 2019 год, содержатся данные только о доходах и расходах Общества, без учета присоединенных организаций.

Существенные события отчетного года

В отчетном 2020 году существенным фактором, который привел к значительным социально-экономическим последствиям в мире и в России, стала пандемия коронавирусной инфекции (COVID-19). Введенные Президентом, Правительством Российской Федерации и региональными властями в связи с пандемией меры, включая временную приостановку деятельности некоторых предприятий, а также волатильность на финансовых рынках существенно повлияли на экономику страны в целом. На финансовых результатах предприятий также сказалось общее падение потребления и дополнительные расходы в связи с предпринимаемыми мерами по выявлению заболевших и по защите работников от инфекции.

Общество не относится к пострадавшим отраслям экономики и не ощутило значительного влияния пандемии на финансовые показатели отчетного года, однако Общество считает распространение коронавирусной инфекции и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными событиями, способными оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

1. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденных Минфином РФ.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения **по методу начисления**.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Общество создает резервы по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности.

Общество создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество начало применять ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н с 2020 года. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода. Применение ПБУ 18/02 в новой редакции не потребовало внесения каких-либо существенных корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не повлияло на показатели отчетности предшествующих периодов.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Применение ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018г. N248н и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. N54н не потребовало внесения корректировок в отчетность за 2020 год, так как у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета.

Общество будет применять ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н, начиная с отчетности за 2021 год. Применение указанного стандарта не повлечет за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 в связи с незначительностью влияния изменений на показатели отчетности Общество будет отражать перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Утвержденные Минфином России новые стандарты учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н,

применение которых обязательно с 2022 года, Общество не будет применять досрочно.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не повлечет за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» будут отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2. Раскрытие показателей баланса

2.1. Финансовые вложения

Общество владеет акциями российских организаций, не обращающимися на ОРЦБ, а также долями в уставных капиталах российских организаций.

Долгосрочные финансовые вложения на отчетную дату с учетом созданных резервов под обесценение финансовых вложений составили 6 417 тыс. руб. (на начало года 28 883 тыс. руб.), в том числе:

- по вкладам в уставный капитал – 6 168 тыс. руб. (на начало года – 8 935 тыс. руб.);
- по акциям – 250 тыс. руб. (на начало года – 19 948 тыс. руб.)

В отчетном периоде произошло уменьшение по данной статье баланса на 22 466 тыс. руб., в том числе:

- по вкладам в уставный капитал – на 2 767 тыс. руб., за счет создания резерва под обесценение финансовых вложений;
- по акциям – на 19 698 тыс. руб., за счет увеличения ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

2.2. Дебиторская задолженность на отчетную дату составила 7 тыс. руб. с учетом созданного резерва по сомнительным долгам, том числе:

- 7 тыс. руб. – авансы поставщикам.

При этом сумма резерва по сомнительным долгам на отчетную дату составляет 74 тыс. руб. (на начало года – 74 тыс. руб.), а сумма дебиторской задолженности без учета созданного резерва – 81 тыс. руб. (на начало года – 83 тыс. руб.)

За отчетный период произошло уменьшение по данной статье баланса на 2 тыс. руб.

2.3. Денежные средства на расчетных счетах (в рублях) на отчетную дату составляют 702 тыс. руб. (на начало года – 175 тыс. руб.)

Увеличение показателя по данной статье баланса составило 527 тыс. руб. и произошло за счет получения денежных средств по новому договору займа.

2.4. Прочие оборотные активы на отчетную дату составляют 2 тыс. руб., в том числе расходы на ЭЦП – 2 тыс. руб. (ЭЦП со сроком действия 15 месяцев, получена в январе 2020 г.).

Увеличение по данной статье баланса в отчетном периоде составило 2 тыс. руб.

2.5. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства на отчетную дату в размере 61 385 тыс. руб. (на начало года – 70 289 тыс. руб.) состоят из займов со сроком погашения в 2022-25 гг., включая проценты к уплате со сроком погашения одновременно с займом на сумму 15 285 тыс. руб. (на начало года – 13 689 тыс. руб.) по договорам процентных займов.

Краткосрочные заемные средства на отчетную дату составляют 13 383 тыс. руб. (на начало года – 310 тыс. руб.) и включают в себя:

- займы со сроком гашения в 2021 году – 11 950 тыс. руб.;
- проценты по данным займам – 1 088 тыс. руб.;
- проценты по долгосрочным займам, подлежащие уплате согласно условиям договора ежегодно - 345 тыс. руб. (на начало года – 310 тыс. руб.)

Изменения в структуре заемных средств произошли в связи с реклассификацией договоров займа на отчетную дату из долгосрочных в краткосрочные. Увеличение показателей заемных средств по сравнению с прошлым периодом произошло за счет заключения нового договора займа, а также начисленных процентов.

2.6. Отложенные налоговые обязательства сформированы на разницу в стоимостной оценке финансовых вложений в налоговом и бухгалтерском учете, с учетом корректировки на сумму созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

2.7. Кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. Уменьшение показателя на 950 тыс. руб. произошло за счет погашения задолженности поставщикам услуг, в том числе задолженности, полученной в порядке правопреемства в 2019 году.

3. Забалансовые активы и обязательства

В отчетном периоде с забалансового учета была списана задолженность, признанная безнадежной на основании Постановления об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю, выданного УФССП по Москве Черемушкинским ОСП 17.05.2016 г. в размере 18 082 тыс. руб., в результате переуступки прав требования по данной задолженности. Так же в течение года произошло частичное погашение данной задолженности от должника в сумме 22 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату стоимость арендованного нежилого помещения, используемого Обществом под офис, отражена на забалансовом счете в размере годовой арендной платы в сумме 113 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах.

Юридические лица, под контролем которых находится Общество:

✓ Участник Общества, владеющий 90,91% Уставного капитала:
Закрытое акционерное общество «РИЗОБУС»,
адрес местонахождения: 107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3, этаж 4, пом.І, ком. 43, каб. 441

Юридические лица, контролируемые Обществом:

✓ Общество владеет 99,9% Уставного капитала:
АО «УРАЛИНКОР-ИНВЕСТ»
Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3, этаж 4, пом. І, ком. 29Ч, каб. 425

Единоличный исполнительный орган:

✓ Генеральный директор – Рожков Вадим Львович

Операции со связанными сторонами

Операции с прочими связанными сторонами:

✓ в отчетном году Обществом приобретены услуги по ведению бухгалтерского учета по общим тарифам на сумму 276 тыс. руб., оплачено услуг по ведению бухгалтерского учета на сумму 891 тыс. руб.

Задолженность Общества за данные услуги на отчетную дату отсутствует;

✓ в отчетном году Обществом приобретены услуги по договору поручения по общим тарифам на сумму 8,6 тыс. руб., оплачено 35 тыс. руб.

Задолженность Общества по договору поручения на отчетную дату отсутствует.

Вознаграждения, выплаченные в 2020 году основному управленческому персоналу (Генеральный директор) пропорционально отработанному времени, составили 8 тыс. руб., в том числе взносы на социальное страхование – 2 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

Суммирование числовых показателей отчетов о финансовых результатах Общества и присоединенных организаций не производится и отражает доходы и расходы Общества.

		За Январь- Декабрь 2020	За Январь – Декабрь 2019
Доходы			
	ИТОГО	622	69
В т.ч.	дивиденды	100	
	Доход от уступки права требования	500	
Расходы			
	ИТОГО	25 779	45 787
в т.ч.	проценты к уплате по полученным займам	2 874	744
	расходы на передачу отчетности по ТКС	12	16
	субаренда помещения	113	113
	расходы на оплату труда с отчислениями во внебюджетные фонды	8	8
	комиссия банка	16	19
	услуги по ведению бухгалтерского учета	276	326
	расходы, связанные с СОУТ	-	5
	госпошлина	-	1
	нотариальные услуги	3	15
	формирование резерва под обесценение финансовых вложений	22 466	44 466
	Формирование резерва по сомнительным долгам	-	70
	Архивные услуги	1	3
	Списание дебиторской задолженности	5	-
	Расходы в связи с предстоящей реорганизацией Общества	7	0

Учет расчетов по налогу на прибыль

2020 год:

Убыток до налогообложения составил 25 157 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль 5 051 тыс. руб. ($20\% * (25\,257 \text{ тыс. руб.}) + 0\% * 100 \text{ тыс. руб.}$)

Текущий налог на прибыль равен 0.

Отложенный налог на прибыль составил 554 тыс. руб., а именно:

- в отчетном периоде в связи с увеличением резерва под обесценение финансовых вложений уменьшилась разница между стоимостью доли в уставном капитале ООО в бухгалтерском и налоговом учете, на 2 767 тыс. руб. В связи с этим частично погашено ранее созданное отложенное налоговое обязательство, в размере 554 тыс. руб. ($2\,767 \text{ тыс. руб.} * 20\%$).

- отложенные налоговые активы в отчетном периоде не формировались, поскольку Общество не видит вероятности получения в последующих отчетных периодах налогооблагаемой прибыли, достаточной для зачета налоговых убытков прошлых лет и реализации вычитаемых временных разниц в отношении разницы в стоимости финансовых вложений в бухгалтерском и налоговом учетах. Постоянный налоговый расход составил:

- 3 940 тыс. руб. в отношении финансовых вложений;

- 557 тыс. руб. в отношении налогового убытка отчетного года.

Доход по налогу на прибыль – 554 тыс. руб.

Чистый убыток отчетного периода составил 24 603 тыс. руб.

2019 год:

Убыток до налогообложения составил 45 718 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль 9 144 тыс. руб. ($45\,718 \text{ тыс. руб.} * 20\%$).

Постоянные налоговые обязательства 14 тыс. руб. (в связи с формированием резерва по сомнительным долгам по переплате налога на прибыль 70 тыс. руб.*20%).

Погашение отложенных налоговых обязательств, в связи с увеличением резерва под обесценение финансовых вложений, 5 914 тыс. руб. (29 570 тыс. руб.*20%).

Увеличение отложенных налоговых активов 3 125 тыс. руб., в т.ч. в связи с увеличением резерва под обесценение финансовых вложений 2 979 тыс. руб. (14 894 тыс. руб.*20%) и на сумму налогового убытка отчетного периода 236 тыс. руб. (1 182 тыс. руб.*20%).

Доход по налогу на прибыль – 9 129 тыс. руб.

Прекращено признание отложенных налоговых активов в размере 8 736 тыс. руб. в связи с невозможностью их реализации.

Чистый убыток отчетного периода составил 45 325 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

27.01.2021 г. в журнале «Вестник государственной регистрации» прошла повторная публикация сообщения о реорганизации ООО «РИЗОБУС» в форме присоединения к ООО «ФРЕНДА».

Других существенных событий до даты подписания отчетности не было.

Из-за возможного дальнейшего распространения коронавирусной инфекции сохраняется вероятность волатильности (нестабильности) на рынках. Данные факторы могут стать существенным событием, способным оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

7. Анализ финансового результата деятельности организации.

По итогам 2020 года Обществом получен убыток в размере 24 603 тыс. руб., связанный в основном с существенным обесценением финансовых вложений, полученных в порядке правопреемства в 2019 году.

Генеральный директор
«16» февраля 2021 г

Осипов Е.В.