

П О Я С Н Е Н И Я
К бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках ООО «Альгима»
За 2020 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Альгима» зарегистрировано в IV квартале 2001 года.

Основным видом деятельности организации является сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества.

Организация работает на УСН (доходы).

Численность сотрудников на 31.12.2020г. – 1 человек, 31.12.2019 г. – 1 человек, на 31.12.2018 г. - 1 человек.

Юридический адрес: 125195, г. Москва, Ленинградское шоссе, дом 57, строение 12, комната 28

На 31.12.2020 г. единственный участник Общества – Зарипов Эдуард Робертович.

На 31.12.2020 г. генеральный директор – Зарипов Эдуард Робертович.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом общества.

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Общества используется счет 58 «Финансовые вложения».

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага (для векселей);
- акции, облигации по номеру выпуска;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленные займы другим организациям;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования; - и другие объекты.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Вложения в котирующиеся на ОРЦБ эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Общество не составляет расчет по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки по дисконтированной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Срочные депозиты признаются финансовыми вложениями, при этом:

- депозиты со сроком обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по строке "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" (код 1240),

- депозиты со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по строке "Финансовые вложения" (код 1170).

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, дооборудования, достройки, прочие расходы с введением в эксплуатацию ОС.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производилась по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Правительством в 1990 г., а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	30	30
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Прочие	3 – 10	2 – 8

Амортизация начисляется по видам основных средств – линейным способом.

Не начислялась амортизация по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность при следующих обстоятельствах:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества 1 000 000 руб. Добавочный капитал на дату 31.12.2020 г. – 85 059 тыс. руб., на дату 31.12.2019 г. – 85 059 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 85 059 тыс. руб. Добавочный капитал был создан путем внесения простого векселя без увеличения уставного капитала.

2.8. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг).

Выручка от реализации товаров и услуг посредством неденежных форм платежей (товарообменные операции, вексельные расчеты и прочие) учитывается на основе стоимости поступающих в оплату товарно-материальных ценностей.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от предоставления прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению (купля-продажа ценных бумаг).

Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности, управленческие расходы и на прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с деятельностью по операциям с ценными бумагами.

Управленческие расходы и себестоимость продаж по итогам месяца в полной сумме списываются на счет 90 «Продажи».

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

В составе прочих доходов/расходов учитываются доходы и расходы от продажи валюты, выбытия основных средств и МПЗ, курсовые разницы, доходы от участия в уставных капиталах других организаций, реализации прав требований и проч.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения (размер, установленный учетной политикой Общества).

2.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются банковские депозиты до востребования. Депозиты сроком до 1 года отражаются в финансовых вложениях.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости учитываются в отчетности как денежные эквиваленты;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам;
- выдача и погашение долгосрочных займов отражается в составе инвестиционной деятельности;
- валютно-обменные операции показываются свернуто в составе текущей деятельности;
- перевод и поступление денежных средств на депозитные счета организации показываются свернуто в составе инвестиционной деятельности;
- суммы денежных средств, направленных на выдачу краткосрочных займов показываются за минусом возвращенных сумм в составе текущей деятельности.

2.10. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В соответствии с учетной политикой Общества информация согласно требованиям ПБУ 13/2000 и ПБУ 16/02 отсутствует. Досрочно ФСБУ 5 и ФСБУ 25 не применяются. ПБУ 18/02 не применяется.

2.11. УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Под «соответствующими данными» понимается показатель соответствующей строки бухгалтерского баланса на отчетную дату и показатели соответствующих строк других форм отчетности за отчетный период.

Для целей применения ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом МФ РФ от 28.06.2010г. №63н, ошибка признается существенной, 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.

Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае на основании письменного обоснования такого решения.

В соответствии с ПБУ 22/2010, выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению по счетам бухгалтерского учета и в составе бухгалтерской отчетности в соответствии с данным положением.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Внеоборотные активы:

(строка 1170) – на 31.12.2019 г., на 31.12.2018 г. Долгосрочные финансовые вложения – 216 953 тыс.руб., в том числе:

- Паи ЗПИФ "Сочинский первый" (приобретение в 2017 году) 46 257 шт. на сумму 216 953 тыс.руб. в оплату переданы ОС.

На 31.12.2020 г. Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался – признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2020г., на 31.12.2019 г., на 31.12.2018г. отсутствовали.

3.2. Оборотные активы:

(строка 1230) – Дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. - 5 508 тыс.руб.; на 31.12.2019 г. - 5 449 тыс. руб. (за минусом резерва по сомнительным долгам); на 31.12.2018 г. - 90 500 тыс. руб. в том числе:

- авансы поставщикам и подрядчикам – 65 тыс.руб.; 15 тыс. руб.; 7 тыс.руб.; соответственно;

- ИФНС № 43 по г. Москве переплата по налогам и взносам – 5 443 тыс. руб.; 5 434 тыс.руб.; 5 434 тыс.руб. соответственно;

- Беспроцентный вексель на 31.12.2019 г., на 31.12.2018 г., – 85 059 тыс.руб. - NL,280916, эмитент - Нью Лайт, дата выпуска 28.09.2016г., дата погашения по предъявлению, но не ранее 28.09.2021г. По данному векселю на 31.12.2019 г. создан резерв по сомнительным долгам в размере 100% на сумму 85 059 тыс.руб.; на 31.12.2018 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

На 31.12.2020 г. стоимость беспроцентного векселя NL,280916 в сумме 85 059 тыс.руб. списана с баланса за счет резерва по сомнительным долгам по причине ликвидации эмитента Нью Лайт.

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

(строка 1240) – на 31.12.2020 г. Краткосрочные финансовые вложения - 216 953 тыс.руб., в том числе:

- Паи ЗПИФ "Сочинский первый" (приобретение в 2017 году) 46 257 шт. на сумму 216 953 тыс.руб. в оплату переданы ОС. На текущую отчетную дату произведена переквалификация данного финансового вложения из долгосрочного в краткосрочное, так как в срок менее, чем 12 месяцев планируется выбытие данного актива.

3.3.Краткосрочные обязательства.

(строка 1520) - Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. отсутствует; на 31.12.2019 г. - 196 тыс.руб.; на 31.12.2018 г. - 317 тыс.руб. Сумма кредиторской задолженности складывается из:

- задолженность по расчетам с поставщиками за бухгалтерские услуги ООО «Легион Финанс» - 125 тыс.руб. на 31.12.2018 г.

- задолженность по налогам и сборам ИФНС № 43 – 196 тыс.руб. на 31.12.2019 г.; 192 тыс.руб. на 31.12.2018 г.

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

3.4. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

За 2020 год:

(строка 2110) Выручка отсутствует.

(строка 2220) – Управленческие расходы – 762,00 тыс.руб.

- аренда – 180,00 тыс.руб.

- бухгалтерские услуги – 127,00 тыс.руб.

- страховые взносы, зарплата, резерв по отпускам – 448,00 тыс.руб.

- услуги по эл.сдаче отчетности – 7 тыс.руб.

(строка 2350) – Прочие расходы – 238 тыс.руб.

– банковские расходы – 10 тыс.руб.

- пени по налогу УСН – 228 тыс.руб.

(строка 2460) – Прочее – 68 ,00 тыс.руб.

- штраф по налогу УСН – 68 тыс.руб.

По итогам 2020 года сформирован убыток – 1 068 тыс.руб.

За 2019 год:

(строка 2110) Выручка отсутствует.

(строка 2220) – Управленческие расходы – 807,00 тыс.руб.

- аренда – 98,00 тыс.руб.

- бухгалтерские услуги – 509,00 тыс.руб.

- страховые взносы, зарплата – 180,00 тыс.руб.

- почтовые расходы – 6,00 тыс.руб.

- резерв по отпускам – 14 тыс.руб.

(строка 2340) –Прочие доходы (роялти)– 125 тыс.руб.

(строка 2350) – Прочие расходы – 85 066 тыс.руб.

– банковские расходы – 7 тыс.руб.

- резерв по сомнительным долгам – 85059 тыс.руб.

(строка 2460) – Прочее –54 ,00 тыс.руб.

- списание ОНА – 51 тыс.руб.

- налога по УСН – 3 тыс.руб.

По итогам 2019 года сформирован убыток – 85 802 тыс.руб.

3.6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества в 2020 г. являются:

Полное фирменное наименование	Основание (основания), в силу которого лицо	Доля участия	Информация о наличии/отсутств
-------------------------------	---	--------------	-------------------------------

(наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны,	признается связанной стороной	связанной стороны в уставном капитале общества, %	ии хозяйственных отношений
Зарипов Эдуард Робертович	С 19.10.2019 г. Бенефициарный владелец. Единственный участник. С 06.08.2020 г. - генеральный директор Единоличный исполнительный орган	100 %	Выплата заработной платы (в т.ч. страховые взносы) – 217 т.р.
Колтакова Зинаида Борисовна	По 05.08.2020 г. - генеральный директор Единоличный исполнительный орган		Выплата заработной платы (в т.ч. страховые взносы) – 204 т.р.
ООО «ДТ «Евроторг»	Колтакова Зинаида Борисовна – бенефициарный владелец, единственный участник и генеральный директор	100 %	Операций не проводилось

Связанными сторонами Общества в 2019 г. являются:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны,	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Информация о наличии/отсутствии хозяйственных отношений
Лолуа Рудольф Владимирович	До 19.10.2019 г. Бенефициарный владелец. Единственный участник.	100 %	Операций не проводилось
Зарипов Эдуард Робертович	С 19.10.2019 г. Бенефициарный владелец. Единственный участник.	100 %	Операций не проводилось
Колтакова Зинаида Борисовна	Генеральный директор Единоличный исполнительный орган		Выплата заработной платы (в т.ч. страховые взносы) – 180 т.р.
ООО «ДТ «Евроторг»	Колтакова Зинаида Борисовна – бенефициарный владелец, единственный участник и генеральный директор	100 %	Операций не проводилось

3.7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решений о выплате дивидендов по итогам 2020 года, 2019 года и 2018 года не принималось. Существенные события после отчетной даты, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 отсутствуют.

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. Обществом сформированы оценочные обязательства в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 17 тыс. руб. и 14 тыс. руб. соответственно. В 2018 году резерв не создавался.

Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из ставки 30,2%, где 30% – ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,2% – ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

3.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ АРЕНДОВАННЫХ И СДАННЫХ В СУБАРЕНДУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ

Контрагент	Предмет договора
Арендованные основные средства	
АО «Северный порт»	Договор аренды № 42-ар от 20.04.2020 г. – аренда офиса. Действующий договор.

3.11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Принцип непрерывности не применяется.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из того, что общество вступило в процесс ликвидации. 05.03.2021 г. в ИФНС № 46 зарегистрировано заявление о ликвидации ООО «Альгима».

3.12. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

За 2020 год у Общества отсутствовали:

- выпущенные долговые ценные бумаги;
- обеспечения обязательств полученные и выданные;
- активы, выступающие в качестве залога.
- государственная помощь.

Генеральный директор ООО «Альгима»
23.03.2021 г.

Зарипов Э.Р.