

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГПБ Аэрофинанс»

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ГПБ Аэрофинанс» за 2020 год.

ООО «ГПБ Аэрофинанс» (далее Общество) зарегистрировано 09 октября 2013 г. Основной вид деятельности Общества согласно учредительным документам – эмиссионная деятельность. На конец отчетного периода учредителями Общества являются ООО «Строй-Профит» (0,1%) и ООО «Финпроект» (99,9%). Уставный капитал – 10 000 тыс. руб.

Адрес местонахождения Общества: г. Москва, улица Новочеремушкинская, дом 63. Среднесписочная численность составляет 1 (Один) человек, который является Генеральным директором Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор, действующий на основании Устава общества, срок полномочий устанавливается общим собранием Участников общества.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на генерального директора.

Характеристика деятельности Общества

Общество в 2019 году проводило деятельность, связанную с получением доходов от финансовых вложений и инвестиционную, размещая средства на депозите.

Протоколом № 1 ВОСУ Общества от 17 ноября 2016 года принято решение о размещении облигаций Общества (серии 02) неконвертируемых процентных документарных на предъявителя с обязательным централизованным хранением, с залоговым обеспечением денежными требованиями, в количестве 9 200 тыс. штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая, общей стоимостью 9 200 000 тыс. руб. со сроком погашения 15.02.2030. Способ размещения: открытая подписка. В 2018 году и на начало отчетного периода сумма размещенных облигаций составила 9 094 507 тыс. руб. За 2018 год было начислено 872 332,9 тыс. руб. НКД и выплачено 877 074,3 тыс. руб. 3-го и 4-го купона. За 2019 год было начислено 1 055 144,7 тыс. руб. НКД и выплачено 1 055 144,7 тыс. руб. 5-го, 6-го и 7-го купона. В декабре 2019 года произошло досрочное погашение облигаций на сумму 8 905 068,4 тыс. руб.

Обязательства заемщика по погашению задолженности по основному долгу были в каждую из дат, указанных в таблице:

Дата погашения	Сумма погашения задолженности
26.09.2018	2,083 % от суммы займа
27.03.2019	2,083 % от суммы займа
25.09.2019	2,083 % от суммы займа
25.03.2020	2,083 % от суммы займа
23.09.2020	2,083 % от суммы займа
24.03.2021	2,083 % от суммы займа
22.09.2021	2,083 % от суммы займа
23.03.2022	2,083 % от суммы займа
21.09.2022	2,083 % от суммы займа

22.03.2023	2,083 % от суммы займа
20.09.2023	2,083 % от суммы займа
20.03.2024	2,083 % от суммы займа
19.09.2024	2,083 % от суммы займа
19.03.2025	2,083 % от суммы займа
17.09.2025	2,083 % от суммы займа
18.03.2026	2,083 % от суммы займа
16.09.2026	2,083 % от суммы займа
17.03.2027	2,083 % от суммы займа
15.09.2027	2,083 % от суммы займа
15.03.2028	2,083 % от суммы займа
13.09.2028	2,083 % от суммы займа
14.03.2029	2,083 % от суммы займа
12.09.2029	2,083 % от суммы займа
13.03.2030	2,083 % от суммы займа
13.03.2030	2,083 % от суммы займа

На начало 2019 года сумма основного долга в размере 378 877 тыс. руб. переведена из долгосрочной в краткосрочную задолженность. На начало 2019 года в составе долгосрочной задолженности отражена сумма 8 526 191 тыс. руб., а заем в сумме 378 877 тыс. руб. является краткосрочным. На конец 2019 года задолженность по облигациям погашена полностью.

В залоге у владельцев облигаций Общества находились права Общества в отношении всех денежных средств, находящихся на залоговом счете в любой момент времени в течение срока действия договора залогового счета, заключенного Обществом с «Газпромбанк» (Акционерное общество), до момента полного погашения облигаций Обществом (залог прав требования Общества в пользу залогодержателей – владельцев облигаций Общества). Общая номинальная стоимость залогового обеспечения составляла не более 9 200 000 тыс. руб. Остаток средств на залоговом счете составлял 9 550 ,4 тыс. руб. на 31.12.2019. На конец отчетного периода денежных средств на залоговом счете нет.

На начало 2019 года сумма выданного займа по Договору займа от 1478 от 22.03.2017 с Газпромбанк Швейцария составляла 8 905 068 тыс. руб. На конец 2019 года заем возвращен полностью.

Остаток средств на депозите на начало 2019 года составляет 3 900 тыс. руб. За 2019 год на депозите было размещено 9 400 тыс. руб. и возвращено 10 800 тыс. руб. В течение 2019 года начислено к получению процентов по депозиту в размере 179 тыс. руб. и получено в размере 208 тыс. руб. За 2020 год на депозите по совокупности нескольких сделок было размещено 53 400 тыс. руб. и возвращено 42 600 тыс. руб. В течение 2020 года начислено к получению процентов по депозиту в размере 589 тыс. руб. и получено в размере 490 тыс. руб. Остаток средств на депозитном счете на конец отчетного периода составляет 13 300 тыс. руб. Задолженность по начисленным процентам на конец отчетного периода – 100 тыс. руб.

Отдельные положения учетной политики Общества.

В 2020 году организация применяла общую систему налогообложения

Согласно положениям учетной политики на 2020 г. к доходам по обычным видам деятельности Общества относится выручка от реализации ценных бумаг. Соответствующие расходы по покупке ценных бумаг считаются расходами по обычным видам деятельности.

Начисленные к получению проценты по векселям, депозитным сертификатам, депозитным вкладам, выданным займам являются прочими доходами, отражаются в составе процентов к получению и начисляются в тех периодах, к которым относятся данные начисления.

Для целей последующей оценки финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Результат от переоценки относить на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

К прочим расходам относятся: расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) и иные расходы (в том числе начисленные до выбытия в составе прочих доходов проценты по ценным бумагам). Общество не планирует менять в учетной политике определенную методологию учета.

Расшифровка отдельных показателей отчетности

2019 год

Выручка:

- Проценты по займу – 835 116 тыс. руб.

Себестоимость:

- НКД – 833 377 тыс. руб.;

Управленческие расходы:

- Управленческие расходы составили в сумме 1 141 тыс. руб. в том числе:
 - заработная плата и страховые взносы – 156 тыс. руб.;
 - информационно-технические услуги – 16 тыс. руб.;
 - услуги по обмену документами в системе ЭДО – 19 тыс. руб.;
 - аренда помещения – 279 тыс. руб.;
 - обязательный аудит – 156 тыс. руб.;
 - резерв на отпускные – 12 тыс. руб.;
 - услуги депозитария по хранению облигаций – 69 тыс. руб.;
 - услуги по обслуживанию сайта – 8 тыс. руб.;
 - услуги биржи – 104 тыс. руб.;
 - нотариальные услуги – 9 тыс. руб.;
 - вознаграждение представителя владельца – 313 тыс. руб.

Прочие расходы

Прочие расходы:

- Комиссия за открытие счетов и РКО Банка – 29 тыс. руб.;
- Убытки прошлых лет – 61 тыс. руб.
- Штрафы, пени – 5 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2019 год получена прибыль в сумме 503 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:

- Условный расход по налогу на прибыль на сумму прибыли по бухгалтерскому учету - 101 тыс. руб.;
- Начислен постоянный налоговый актив в размере 1 тыс. руб. на сумму штрафов, не учитываемых в налоговой базе по налогу на прибыль.

Налог на прибыль Общества за 2019 год – 100 тыс. руб.

В результате чистая прибыль Общества за 2019 год – 402 тыс. руб.

Часть чистой прибыли 2018 года в размере 121 тыс. руб. была направлена в резервный фонд. Прибыль 2018 года в размере 2 307 тыс. руб. оставлена в распоряжении Общества.

Нераспределенная прибыль Общества по итогам 2019 года – 3 146 тыс. руб.

2020 год

Выручка отсутствует

Управленческие расходы:

- Управленческие расходы составили в сумме 500 тыс. руб. в том числе:
 - заработная плата и страховые взносы – 165 тыс. руб.;
 - информационно-технические услуги – 1 тыс. руб.;
 - услуги по обмену документами в системе ЭДО – 19 тыс. руб.;
 - аренда помещения – 175 тыс. руб.;
 - обязательный аудит – 119 тыс. руб.;
 - резерв на отпускные – 4 тыс. руб.;
 - услуги депозитария по хранению облигаций – 6 тыс. руб.;
 - нотариальные услуги – 11 тыс. руб.;

Прочие доходы:

- Проценты по депозитам – 589 тыс. руб.

Прочие расходы:

- Комиссия за открытие счетов и РКО Банка – 34 тыс. руб.;
- Списан НДС – 63 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2020 год получен бухгалтерский убыток в сумме 8 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:

- Условный доход по налогу на прибыль на сумму убытка по бухгалтерскому учету - 2 тыс. руб.;
- Начислено постоянное налоговое обязательство в размере 13 тыс. руб. на сумму НДС, не учитываемого в налоговой базе по налогу на прибыль.

Налог на прибыль Общества за 2020 год – 11 тыс. руб.

В результате убыток Общества за 2020 год – 19 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по итогам 2020 года – 3 510 тыс. руб.

Прочая информация

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Факты хозяйственной деятельности, признаваемые событием после отчетной даты отсутствуют.

На конец отчетного периода на балансе Общества не числятся: основные средства, нематериальные активы, автотранспортные средства.

В 2020 году Общество дивиденды, в том числе иностранным юридическим лицам не выплачивало, доходы по государственным ЦБ не получало.

Генеральный директор

А. А. Астафеева

