

СФО ЗэБиЭсДи

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «СФО ЗэБиЭсДи» за 2021 год

1. Сведения об Обществе

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью ООО «Специализированное финансовое общество ЗэБиЭсДи».
- 1.2. Юридический адрес общества: 107031, г. Москва, Страстной б-р, д. 8А, этаж 5, помещ.18
- 1.3. Почтовый адрес управляющей организации Общества: 400066, г. Волгоград, а/я 3547
- 1.4. Дата государственной регистрации: 03.04.2018г. ОГРН 1186952004678.
- 1.5. Уставный капитал общества составляет 40 000 000 руб.
- 1.6. Общество дочерних и зависимых обществ не имеет.
- 1.7. Основным видом деятельности общества является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.
- 1.8. Управляющей организацией Общества является АО «ФБ «Август», осуществляющее функции единоличного исполнительного органа ООО «СФО ЗэБиЭсДи» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №15-04-21-1 от 15.04.2021.

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

- 2.1. Учетная политика общества сформирована в соответствии с действующими нормативными документами и осуществляется на основе принципов последовательности применения норм и правил бухгалтерского учета от одного отчетного периода к другому
- 2.2. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя управляющей организации (п. 20 ПБУ 6/01).
- 2.3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/2007). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/2007). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.4. Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. 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.

2.5. Финансовые вложения в виде приобретения имущественных прав по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам учитываются по сч. 58.05 плана счетов бухгалтерского учета. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения определяется равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов или расходов) или уменьшение или увеличение расходов организации.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости. При частичной реализации права требования долга по финансовому вложению (частичное погашение основного долга должником) применяется принцип равномерности – первоначальная стоимость списывается пропорционально части погашения долга.

Учет расчетов с должниками, по которым приобретены права требования долга, организуется на забалансовом счете 58.ГР в разрезе контрагента-должника и договора, по которому имеется задолженность.

2.7. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Доходы от операций по приобретению и реализации имущественных прав и от исполнения должниками уплаты денежных средств по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств (далее также - денежные требования), приобретения иного имущества, связанного с

приобретаемыми денежными требованиями, в том числе по договорам лизинга и договорам аренды отражаются по счету бухгалтерского учета 90.01.1.

Остальные доходы, полученные Обществом, являются внереализационными и отражаются по сч. 91.01.

Проценты по выданным займам начисляются в бухгалтерском учете за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора ежемесячно.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков начисляются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

- 2.8. Резервы по сомнительным долгам формируются ежемесячно в части начисленных, но не оплаченных процентов по договорам займа, приобретенным по договорам уступки прав требования.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

В течение 2021 года ООО «СФО ЗэБиЭсДи» не осуществляло операций в соответствии с уставной деятельностью по причинам смены учредителя Общества, смены управляющей организации и длительной перерегистрации Общества по местонахождению управляющей организации.

В 2021 году Общество получало доходы в виде процентов по выданному займа.

Финансовый анализ ООО "СФО ЗэБиЭсДи" за 2021 год

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 546	2 428	5,66	5,28	-118	-4,63

В том числе: финансовые вложения						
2. Оборотные, всего	42 447	43 536	94,34	94,72	1 090	+2,56
в том числе: запасы						
дебиторская задолженность	231	2 749	0,51	5,98	2 518	+10,90
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	42 216	40 782	93,83	88,72	-1 434	-3,40
1. Собственный капитал	44 992	45 933	100	100	942	+2,09
2. Долгосрочные обязательства, всего						
в том числе: заемные средства						
3. Краткосрочные обязательства, всего	1	31			31	+100
в том числе: заемные средства						
Валюта баланса	44 993	45 964	100	100	972	+2,16

Собственный капитал Общества увеличился в связи с полученной в 2021 году прибылью.

Анализ управленческих расходов:

Наименование показателя	2021 год (тыс.руб)	2020 год (тыс.руб)	Изменение показателя	
			2021-2020 (тыс.руб)	в процентах по отношению к 2020
Услуги единоличного исполнительного органа, прочее (в т.ч. ЭДО-Контур, ККТ, услуги нотариуса)	1 390	2 883	-1 493	-51,79

Анализ прочих доходов:

Наименование показателя	2021 год (тыс.руб)	2020 год (тыс.руб)	Изменение показателя	
			2021-2020 (тыс.руб)	по отношению к 2020
Проценты к получению по займам выданным	-	399, 18	-399,18	не было в 2021 году

Анализ прочих расходов:

Наименование показателя	2021 год (тыс.руб)	2020 год (тыс.руб)	Изменение показателя	
			2021-2020 (тыс.руб)	по отношению к 2020
Расходы на услуги банков	33	171 165	-171 132	-99%
Штрафы в бюджет	1	-	1	не было в 2020 году

4. Расчеты с бюджетом

Доходы Общества, полученные в виде процентов по выданному займу, подлежат налогообложению налогом на прибыль. За 2021 год налог составил 118,00 тыс.руб.

5. Прочее

Существенные события в деятельности организации после отчетной даты отсутствуют.

Бенефициаром Общества является Исаев Игорь Викторович, владеющий 100% доли уставного капитала Общества.

Аффилированным лицом является АО «ФБ «Август», исполняющее функции единоличного исполнительного органа на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №15-04-21-1 от 15.04.2021.

6. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СФО ЗэБиЭсДи» содержит достоверную и сопоставимую информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов общества по состоянию на 31.12.2021 г. и финансовых результатов его деятельности за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года включительно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаны в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного соотнесения: понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов. Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохранялись от одного периода к следующему.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

Общество имеет способность продолжать свою деятельность, с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее.

Генеральный директор
Управляющей организации АО «ФБ «Август»



Роговский К.А.