

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВАЛЬМОН» за 2021 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВАЛЬМОН» (далее по тексту – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- 1.1. ИНН: 5018071604
- 1.2. КПП: 770201001
- 1.3. ОГРН: 1025002029612
- 1.4. Юридический и фактический адрес: 107045, РФ, г. Москва, пер. Последний, д.6, к.1, пом.6 контактный телефон . 8-495-797-30-71
- 1.5. Основной вид фактически осуществляемой деятельности по коду ОКВЭД 2: 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.
- 1.6. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 1 человек, в 2020 году - 1 человек.
- 1.7. Общество не имеет лицензий, лицензированных видов деятельности в отчетном году не велось.
- 1.8. Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.
- 1.9. Бухгалтерский и налоговый учет ведется специализированной компанией ООО «ВИ ХОЛДИНГ» по Договору.
- 1.10. С 01.04.2020г. на должность генерального директора назначена Морозова Марина Викторовна.

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного	Описание вида выплаченного вознаграждения
Морозова Марина Викторовна	Генеральный директор	183 тыс. руб.	Заработная плата, отпускные

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода в качестве условно – постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Продажи". («директ-костинг»)

Учет расходов по займам и кредитам

В целях применения Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008", инвестиционным активом является объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени и существенных расходов (свыше 5 000 000 руб. без учета процентов по привлеченным займам) на приобретение, сооружение и (или) изготовление, а также, если:

создаваемый актив не предназначен для продажи,

создаваемый актив подлежит амортизации,

актив способен приносить в будущем экономические выгоды или использоваться для управленческих нужд.

Причитающиеся к уплате суммы процентов или дисконта по размещенным облигациям включать в состав:

прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

Основание: п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008"

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в затраты того периода, в котором они произведены.

Основание: п. 8 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008"

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли,

связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков

Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рублей;

Евро 90,6824 рублей.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковые.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Основных средств и НМА у общества нет.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг. финансовых вложений у Общества не было.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2021 г.		2020 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Займы	6 315	4 967	3 068	6 279
Итого заемные средства	6 315	4 967	3 068	6 279

В 2021 и 2020 гг. Общество не капитализировало проценты по полученным займам.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток займов на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31.12.2021 г., в валюте займа с указанием валюты	Остаток займов на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31.12.2020 г., в валюте займа с указанием валюты	Годовая Процентная ставка	Срок погашения
ИМЕКС ОИЛ ЛИМИТЕД	2 843	2 843 тыс. руб.	-	-	5	2026 г.
Начисленные проценты	2 124	2 124 тыс. руб.	-	-		
ИМЕКС ОИЛ ЛИМИТЕД	-	-	6 279	85 тыс. долл. США	Беспроцентный	2022 г.
Итого заемные средства	-	-	6 279	2 956 тыс. руб.		
Итого заемные средства	4 967	4 967		85 тыс. долл. США		

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток займов на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31.12.2021 г., в валюте займа с указанием валюты	Остаток займов на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31.12.2020 г., в валюте займа с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения
ИМЕКС ОИЛ	-	-	2 225	2 225 тыс.	5	2021 г.

ЛИМИТЕД				руб.		
Начисленные проценты	-	-	843	843 тыс. руб.		
ИМЕКС ОИЛ ЛИМИТЕД	6 315	85 тыс. долл. США	-	-	Беспроцентный	2022 г.
Итого заемные средства		85 тыс. долл. США	-	-		
Итого заемные средства	6 315	-	3 068	3 068 тыс. руб.		

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам и прочих обязательств.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов за 2021г. в Отчете о финансовых результатах по стр. 2340 отражены курсовые разницы в сумме 2 273 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2021 г. в Отчете о финансовых результатах по стр.2350 отражен:

- Расходы на услуги банков в сумме 112 тыс. руб.,
- Курсовые разницы 5 202 тыс. руб.,
- Зарплата и налоги с ФОТ 239 тыс. руб.,
- Бухгалтерские услуги 126 тыс. руб.,
- Расходы на аренду 32 тыс. руб.,
- Прочее – 43 тыс. руб.

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) 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 Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	СТМ Девелопмент Лимитед	ВАСИЛИССИС ФРЕДЕРИКИС,20, ЭЛЬ ГРЕКО ХАУЗ, КВАРТИРА/ОФИС 104, 1066, НИКОСИЯ, КИПР	Компания имеет более чем 20% общего количества голосов Общества	99	-
Основной управленческий персонал					
	Морозова Марина Викторовна	г. Москва	Генеральный директор	-	-

12. СУЩЕСТВЕННЫЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты в области законодательства, бухгалтерского учета, хозяйственной деятельности, обязательств и налоговых рисков Общества не было.

13. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Судебные разбирательства в отчетном периоде отсутствуют.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ВКЛЮЧАЮТ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ :

	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 546	76
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	3 546	76
Денежные эквиваленты	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	3 546	76

15. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество заявляет о недопущении непрерывности деятельности общества в дальнейшем. Чистые активы общества положительные и составили на 31 декабря 2021г. – 4 228 тыс. руб., на 31 декабря 2020г. – 6 808 тыс. руб., на 31 декабря 2019г. – 8 725 тыс. руб.

Руководитель _____ Морозова М.В.
(подпись)

«10» февраля 2022 г.