

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАЛЛЕРО"

142030, Московская обл., г. Домодедово, с. Домодедово,
ул. Просторная, стр. 6А, этаж 2, помещение №I, комната № 17
Тел. +7 985 243-78-79

ИНН 5024080646 КПП 500901001
ОГРН 1065024019048

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КАЛЛЕРО» за 2022 г.

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КАЛЛЕРО», сокращенное наименование ООО «КАЛЛЕРО».

ОГРН 1065024019048

Адрес: 142030, Московская обл., г. Домодедово, с. Домодедово, ул. Просторная, стр. 6А, этаж 2, помещение № I, комната №17.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Среднесписочная численность (чел):

2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	1	2

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Поздний К.Н.

2. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Основные положения учетной политики

В составе основных средств учитываются активы стоимостью больше 100 000 руб. за единицу, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования

здания	5 – 50 лет
сооружения	2 – 30 лет
машины и оборудование	2 – 30 лет
транспортные средства	1 – 30 лет
другие виды основных средств	2 – 20 лет

По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Проверка основных средств на обесценение производится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, формируют фактическую себестоимость материалов. Учетные цены не применяются.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Проценты по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов ежемесячно вне зависимости от предусмотренных соответствующим договором условий об оплате процентов.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

4. Изменения учетной политики с 1 января 2022 г.

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н (далее – ФСБУ 6/2020):

Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств;

- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения,

- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда признаются основными средствами при соответствии критериям признания объектами основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н (далее – ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;

- при приобретении основных средств, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022 года без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 16.10.2018 года N 208н (далее – ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;

- арендодатель признает чистую стоимость инвестиций в аренду, при выполнении критериев признания неоперационной (финансовой) аренды, либо доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В 2022 году у Общества отсутствовали объекты, отвечающие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

В Учетную политику Компании на 2023 год не вносились существенные изменения в отношении порядка ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Информация о связанных сторонах

5.1.Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Поздний Кирилл Николаевич	Генеральный директор
ООО «Домодедово-Агро»	Дочерняя компания
Рубинер Игорь Семенович	Участник – 50% (с 21.04.2022г.)
Филаткин Алексей Владимирович	Участник – 50% (с 21.04.2022г.)
ВИОЛЕНДО ЛИМИТЕД (VIOLENDO LIMITED), Кипр	Материнская компания (100% уставной капитал) – до 21.04.2022г.

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Каллеро»:

1	ООО «Империя Красоты»	ОГРН 5107746044863
	ООО «Р-Девелопмент»	ОГРН 1177746531643
	ООО СЗ «Град Плаза»	ОГРН 1227700803857

5.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Характер операций	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
ООО "Домодедово-Агро"	Выдача займа	0,00	0,00
	Получен возврат ранее выданного займа	0,00	3 000,00
	Получены проценты по выданному займу	0,00	103,56
Участники общества	Выплата дивидендов	175 000	0,00

5.3.Незавершенные на конец года операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Операции	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Форма расчетов
Зависимое хозяйственное общество				
Кредиторская задолженность (процентный займ)	10 079,5	7 000,3	7 000,3	безналичная

5.4.Выплаты основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Статьи расходов	2022 г.	2021 г.
Оплата труда (вкл. НДФЛ)	172,8	54,9
Суммы страховых взносов, начисленные на ФОТ управленческого персонала	52,9	16,8

6. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могли иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и которые могли оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества отсутствуют.

7. Прочие события

Товары, работы, услуги реализовывались на территории Российской Федерации.

Условные обязательства и условные активы отсутствовали.

Общество в 2022 г. не участвовало в совместной деятельности.

Прекращение операций (видов деятельности) отсутствовало.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, не заключались.

Обеспечения обязательств и платежей не выдавались и не получались.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

Распространение COVID-19 не оказало негативного влияния на осуществление Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

Начиная с февраля 2022 года некоторые страны ввели дополнительные санкции в отношении крупных финансовых институтов, ряда юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российским организациям.

Оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

8.1 Финансовые вложения

8.2 Запасы

Наименование показателя		Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		(тыс. руб.)
				Собстоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло (погашено)		Убытков От снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		
							Себестоимость	Резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	
	5420	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	
В том числе Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5401	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	
	5421	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	

8.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			Выбыло		Перевод из долго- в краткую срочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по списке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2022 г.	98 491	(42 296)	13 049					69 244		
	5521	3а 2021 г.	85 088	(42 296)	13 507	-	(104)	-	-	98 491	(42 296)	
в том числе:												
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5502	3а 2022 г.	98 491	(42 296)	13 049					69 244		
	5522	3а 2021 г.	85 088	(42 296)	13 506	-	(104)	-	-	98 491	(42 296)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2022 г.	1 475	(1 473)	-	-		-	-	2		
	5530	3а 2021 г.	3 473	(1 473)	-	-	(1 998)	-	-	1 475	(1 473)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5531	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5532	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	5513	3а 2022 г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-	
	5533	3а 2021 г.	2 000	-	-	-	(1 998)	-	-	2	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	3а 2022 г.	1 473	(1 473)	-	-	-	-	-			
	5534	3а 2021 г.	1 473	(1 473)	-	-	-	-	-	1 473	(1 473)	
Итого	5500	3а 2022 г.	88 561	(43 769)	13 049					69 246		
	5520	3а 2021 г.	88 561	(43 769)	13 507	-	(2 102)	-	-	99 966	(43 769)	

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода (тыс.руб.)
				Поступление		Выбыло				
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	8 070	5 446	-	(5463)	-	-	-	8 053
	5580	За 2021 г.	8 129	954	-	(1 013)	-	-	-	8 070
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	За 2021 г.	129	-	-	(129)	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5563	За 2022 г.	70	5 446	-	(5463)	-	-	-	53
	5583	За 2021 г.	-	954	-	(884)	-	-	-	70
Расчеты с участниками	5564	За 2022 г.	8 000	-	-	-	-	-	-	8 000
	5584	За 2021 г.	8 000	-	-	-	-	-	-	8 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5565	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	За 2021 г.	8 070	5 446	-	(5463)	-	-	-	8 053
	5570	За 2021 г.	8 129	954	-	(1 013)	-	-	-	8 070

Просроченная кредиторская задолженность на балансе не числится.

8.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9	17	(6)		20
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	9	17	(6)		20

9. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

9.1.Выручка по видам деятельности

(тыс.руб.)		
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка	0	0

9.2.Затраты на производство

(тыс.руб.)			
Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	232	70
Отчисления на социальные нужды	5630	54	21
Прочие затраты	5650	199	123
Итого по элементам	5600	485	214

9.3.Состав прочих доходов и расходов

9.3.1 Прочие доходы

(тыс.руб.)		
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Курсовые разницы	34 005	26
Доходы от реализации права требования долга	164 975	-
Восстановление резерва сомнительного долга	164 975	-
Прочие доходы	-	17
Итого	363 955	43

9.3.2 Прочие расходы

(тыс.руб.)		
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Курсовые разницы	20 545	25
Доходы от реализации права требования долга	164 975	42 416
Услуги банка	349	-
Услуги сторонних организаций	500	-
Прочие расходы	44	91
Итого	186 413	42 533

9.4.Сроки погашения предоставленных займов, кредитов, полученных векселей

(тыс.руб.)		
Вид займа/кредита/векселя	Сумма займа/кредита	Срок погашения
Заем долгосрочный, процентный	18 700	31.12.2023
Вексель простой, процентный	166 010	30.01.2027

9.5. Расчеты по налогу на прибыль

(тыс.руб.)		
Показатель	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения по БУ	191 568	(29 198)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (20% от прибыли до налогообложения по БУ)	38 313	(5 840)
Постоянные разницы, т.ч:	109	8 488
- списанные капитальные вложения	-	8 483
- списание НДС	-	5
Временные разницы, в т. ч.:	(32 993)	(14)

- списание резерва сомнительных долгов	(32 995)	-
- резерв на оплату отпусков	2	(14)
Налог на прибыль	5 429	2 634

«13» февраля 2023 г.

Генеральный директор

Поздний К.Н.

Главный бухгалтер

Климкова Т.В.

