

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «РЕАМ Менеджмент» за 2022 год

Общие сведения:

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «РЕАМ Менеджмент» зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 09.04.2014. Свидетельство о госрегистрации № 1147746390571, ИНН 7729769301, КПП 772801001, юридический адрес: г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, к. 1, этаж 14, помещение XL, комната 7.03.

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления отчетности

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету на 2022 год ООО «РЕАМ МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и последовательно применяется. Общество не планирует изменять учетную политику на следующий отчетный год. ООО «РЕАМ МЕНЕДЖМЕНТ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствует.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее

обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом. В 2022 г. амортизационная премия не применяется.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 (далее - Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Финансовые вложения

Затраты по полученным займам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

МПЗ согласно ФСБУ 5/2019 оцениваются по фактической себестоимости и списываются по средней стоимости.

Основным видом материально-производственных запасов является тонер и материалы для картриджей, компьютерные комплектующие, хранящиеся на складе.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств. Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по оплате отпусков;
- ✓ по МПЗ;
- ✓ по сомнительным долгам;
- ✓ по финансовым вложениям.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строки 1430, 1540).

Налогообложение

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и

расходов в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных учета Общества и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль».

Сумма задолженности по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2022 ГОДУ:

1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество участников: одно физическое лицо - М. С. Сиволдаев.
3. Основной вид деятельности: Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки ОКВЭД 82.99.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила: 16 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
6. Основные показатели деятельности организации за 2022 год:

Доходы:

Выручка и внереализационные доходы	Сумма, рубли
Оказание консультационных услуг, без НДС	68 366 666,65
Продажа товаров, без НДС	3 591 666,67
Реализация ОС, без НДС	1 237 847,31
Продажа долей/акций	526 856 390,00

Полученные дивиденды	1 068 361 120,00
Проценты к получению по займу	21 194 800,42
Проценты по депозиту	14 198 056,20
Уступка прав требования	15 030 000,00
Прочие доходы: курсовые разницы, купля-продажа иностранной валюты и прочие аналогичные доходы	27 580 355,71

Расходы:

Общехозяйственные и внереализационные расходы:	Сумма, рубли
Аренда офиса	6 882 594,54
Амортизация	1 408 588,37
ФОТ (без премий)	295 207 022,09
Страховые взносы	48 358 494,05
Охрана	20 385 055,92
Имущественные налоги	6 946 100,00
Страхование сотрудников	927 678,23
Прочие общехозяйственные расходы	27 158 563,26
Продажа долей/акций	526 856 390,00
Проценты к уплате по займу	81 071 215,22
Вклады в имущество дочернего общества	27 500 000,00
Комиссии банка	234 514,02
Уступка прав требования	15 444 281,96
Услуги моб.связи	1 423 187,94
Себестоимость реализованных ОС	1 237 847,31
Прочие (КР, купля-продажа ин.валюты и др.)	25 898 085,33

7. Финансовые вложения (доли/акции):

Вид актива	Доля владения	Сумма, рубли
Доля в ООО «ГЕЛИО-БАЗИС»	99,99%	1 125 198 100,00
Доля в ООО «Голубая Лагуна»	99%	123 750 000,00
Доля в ООО «ВЕСТА»	99%	241 389 993,00
Доля в ООО «ГРИНХАУЗ	99,99%	3 153 000,00
Доля в ООО «ХЕВЕЛ»	54%	1 620 266 050,00
Доля в ООО «Юнигрин Энерджи»	99,99%	699 900 000,00
Акции ПАО «МЕТКОМБАНК»	1 584 000 штук	1 980 000 000,00
Акции АО «Уральский турбинный завод»	132 млн штук	977 000 000,00

8. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей.

На 31 декабря 2022 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 7,5%. В течение 2022 года ключевая ставка ЦБ РФ максимально поднималась до 20,0%.

9. Оценочные обязательства и резервы:

- На 31 декабря 2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 188 109 425,45 рублей, количество неоплаченных дней отпуска составляет - 822,98 дня, срок исполнения — 2023 год.
- Резерв по сомнительным долгам не сформирован, т.к. по результатам инвентаризации за 2022 год сомнительных долгов у организации нет.

- Резерв под снижение стоимости МПЗ не сформирован, так как по состоянию на 31 декабря отчетного года, текущая рыночная стоимость МПЗ соответствует фактической стоимости.
- Резерв по финансовым вложениям не сформирован, так как текущая рыночная стоимость финансовых вложений соответствует фактической стоимости или превышает её.

10. Выплаты управленческому составу за 2022 составили: 280 835 054 руб. (включая премии, net - без налогов)

11. Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не было.

12. Информация об аффилированных лицах:

- ✓ Генеральный директор – Сиволдаев Михаил Сергеевич
Юридические лица, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал данного юридического лица:
- ✓ АО «Сервис-Оператор» ИНН 3808277961
- ✓ ООО «Голубая Лагуна» ИНН 4105022915
- ✓ ООО «Веста» ИНН 7704673894
- ✓ ООО «Гринхауз» ИНН 7727423770
- ✓ ООО «Хевел» ИНН 2124030957
- ✓ ООО «Юнигрин Энерджи» ИНН 9728011406
- ✓ ООО «Гелио-Базис» ИНН 7704862235
- ✓ Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество: 102 лица (физические и юридические).

13. Бенефициарный владелец Общества:

- ✓ Физическое лицо – Сиволдаев Михаил Сергеевич, % участия в УК Общества – 100%.

14. Связанные стороны:

- ✓ Генеральный директор – Сиволдаев Михаил Сергеевич
- ✓ АО «Сервис-Оператор» ИНН 3808277961
- ✓ ООО «Голубая Лагуна» ИНН 4105022915
- ✓ ООО «Веста» ИНН 7704673894
- ✓ ООО «Гринхауз» ИНН 7727423770
- ✓ ООО «Хевел» ИНН 2124030957
- ✓ ООО «Юнигрин Энерджи» ИНН 9728011406
- ✓ ООО «Гелио-Базис» ИНН 7704862235
- ✓ Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество: 102 лица (физические и юридические).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами:

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (добавочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

15. В 2022 году Общество не выступало Ответчиком или Истцом по судебным делам.

16. Неопределенность ситуации, связанной с событиями в российской экономике на фоне специальной военной операции в Украине, не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Директор по экономике

ООО «РЕАМ Менеджмент» / _____ / Певчих Н.Ю. 20.03.2023