

ООО «МОРТЭН»

РФ, 121099, г.Москва, Смоленская пл., д.3, этаж 5, комн.519Б

ИНН 7719221361, КПП 770401001, ОГРН 1027739020704

Тел.(495) 901-01-02

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022г.

«23» марта 2023г.

1. Сведения об обществе.

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «МОРТЭН».

Организационно-правовая форма:

Общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения:

121099, г. Москва, Смоленская площадь, д.3, этаж 5, комн 519Б.

Дата государственной регистрации:

02 марта 2001 года.

Основной государственный регистрационный номер:

1027739020704.

Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал общества составляет 18,7 тыс. рублей.

Участником общества является СОТРИ СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД – 100% уставного капитала.

Информация об аудиторе.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Филиалы и представительства Общества.

ООО «МОРТЭН» не имеет обособленных подразделений филиалов и представительств.

Единоличный исполнительный орган

Генеральный директор Общества - Панкин Дмитрий Сергеевич.

Назначен на должность 29.12.2009 года.

Продление полномочий в соответствии с Решением Единственного Участника Общества с ограниченной ответственностью «МОРТЭН» с 29.12.2019г. сроком на 5 лет.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2022 г. составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества:

До 11 ноября 2020 года согласно ОКВЭД – оптовая торговля.

С 11 ноября 2020 года – вид деятельности по ОКВЭД – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Осуществляемые Обществом виды деятельности не подлежат лицензированию.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, с применением Обществом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18».

2. Основные элементы учетной политики Общества

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется специализированной организацией ООО «КАПИТАЛ».

2. В связи требованием применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с отчетности за 2022 год Обществом с 01.01.2022 года внесены изменения в учетную политику. Последствия изменений в бухгалтерском учете Общества и бухгалтерской отчетности Общества, связанные с введением данного стандарта, не являются существенными.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Переоценка объектов ОС в Обществе не производится.

3. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией **по средней себестоимости**.

4. Единицей учета финансовых вложений являются:

- ✓ Отдельная ценная бумага;
- ✓ Заем выданный;
- ✓ Процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе;
- ✓ Каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- ✓ Иные аналогичные объекты.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

В случае несущественности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, считаются несущественными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по **первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений**.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Общество осуществляет **проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений** в случае возникновения одной из перечисленных ситуаций:

- ✓ появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- ✓ наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности у организации-эмитента;
- ✓ отрицательная величина чистых активов у организации-эмитента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- ✓ существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации-эмитента, от нормальных (обычных) значений;
- ✓ значительные убытки от основной деятельности у организации-эмитента;
- ✓ отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

Проверка условий устойчивого снижения стоимости производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- а) на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- б) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- в) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости. Учетная стоимость – это стоимость финансовых вложений, по которой они отражаются в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года.

Расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется по результатам независимой оценки, если по состоянию на 31 декабря отчетного года независимым оценщиком была произведена оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, в соответствии с Федеральным законом от 29.07.98 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ».

Если по состоянию на 31 декабря отчетного года независимым оценщиком не производилась оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, тогда расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется исходя из **стоимости чистых активов организации-эмитента, приходящейся на соответствующую акцию или долю в уставном капитале, принадлежащих Обществу**. При наличии отрицательных чистых активов в объекте стоимость вложений уменьшается до нуля, но не может быть оценена как отрицательное вложение.

Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных Бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года. При отсутствии Бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года стоимость чистых активов определяется исходя из данных Бухгалтерского баланса организации-эмитента на предыдущую отчетную дату (за 9 месяцев отчетного года).

Если получение Бухгалтерского баланса организации-эмитента невозможно, а поступления от финансовых вложений в виде дивидендов отсутствуют в течение 2 и более лет, то расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале считается равной 100% (и менее) балансовой стоимости данных финансовых вложений, в зависимости от возникшей ситуации у организации-эмитента.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, то Общество образует **резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.**

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов)

5. Доходы общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи товаров (торговля);
- выручка от продажи продукции собственного производства;
- выручка от выполнения работ и оказания услуг.
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам).

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств (если не включены в состав доходов от обычных видов деятельности по критерию существенности);
- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- доходы от передачи прав на товарные знаки по договорам коммерческой концессии;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Расходы организации

1. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:
 - ✓ материальные затраты;
 - ✓ затраты на оплату труда;
 - ✓ отчисления на социальные нужды;
 - ✓ амортизация;
 - ✓ прочие затраты.

2. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по следующим статьям затрат:
 - ✓ материальные расходы;
 - ✓ затраты на оплату труда;
 - ✓ бухгалтерские и аудиторские услуги
 - ✓ амортизация;
 - ✓ налоги и сборы;
 - ✓ аренда офиса;
 - ✓ услуги нотариуса;
 - ✓ почтовые расходы;
 - ✓ прочие затраты.

3. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).
4. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
5. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат равномерному списанию на расходы в течение периода, к которому они относятся, начиная с месяца, в котором они были отражены в бухгалтерском учете.

6. Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода в полном объеме списываются в уменьшение выручки от реализации непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».
7. При отсутствии доходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

8. Общество создает:
 - резервы по сомнительным долгам.Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

9. Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в Бухгалтерском балансе развернуто.
Величина текущего налога на прибыль в Отчете о прибылях и убытках определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

10. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности подлежащих отдельному представлению и определения уровня существенности для применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

В проверяемом периоде Общество не осуществляло основного вида деятельности. Текущие расходы за период учтены в составе прочих расходов.

Фактический вид деятельности - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Доходов от участия в данном виде деятельности Общество в отчетном периоде не имело.

В Обществе отсутствует факт прекращения деятельности (части деятельности).

3.1. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Общество не является истцом и ответчиком в арбитражных процессах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами в 2022 году являлись:

КОО Сотри Сервис Лимитед (Sawtry Services Limited), владеющая 100,0% доли Уставного капитала, бенефициар - Богомазова Ольга Алексеевна – физическое лицо, которое в конечном счете через третьих лиц имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале КОО Сотри Сервис Лимитед (Sawtry Services Limited).

- Генеральный директор – Панкин Дмитрий Сергеевич.

Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных в 2022 году основному управленческому персоналу (генеральный директор), 541 тыс. руб. Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

3.2 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Общество не является истцом и ответчиком в арбитражных процессах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

3.3 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

3.4. Непрерывность деятельности.

Учетная политика Общества на 2022 год сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенное обесценение финансовых вложений произошло, подробно информация раскрыта ниже в расшифровке форм Баланса;
- у Общества отсутствуют деловые отношения с контрагентами, попавшие в санкционные списки, либо ушедшие с рынка России.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Расшифровка отдельных строк Формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

Расшифровка строки баланса 1150 «Основные средства»:

По строке 1150 отражено право пользования активом, возникшее по договору аренды офисного помещения в размере 626 тыс. руб.

Расшифровка строки баланса 1170 «Финансовые вложения»:

По строке 1170 отражены финансовые вложения – 180 985 тыс. руб., в т.ч.:

- по строке 1170 отражены акции – 180 985 тыс.руб.:

- Акции – 180 985 тыс. руб.
В 2015 году был создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 180 985 тыс. руб. Долгосрочные финансовые вложения отражены по строке 1170 за вычетом резерва.

Расшифровка строки баланса 1180 «Отложенные налоговые активы»:

По строке 1180 отражены отложенные налоговые активы в сумме – 41 799 тыс. руб.

Расшифровка по строке баланса 1230 отражена дебиторская задолженность – 73 тыс. руб.:

- Аванс - гарантийный взнос – 49 тыс. руб.;
- Задолженность регистратора – 24 тыс. руб.

Расшифровка строки баланса 1510 «Краткосрочные обязательства»:

По строке 1510 отражены заемные средства – 166 462 тыс. руб.:

- Краткосрочные займы - 132 626 тыс. руб.:
 - = Договор № 02/10-8 от 10.02.2010г. – 31 075 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2023г.,
 - = Договор процентного займа от 20.07.2007г. - 631 тыс. руб. (8%)со сроком погашения 20.07.2022г.,
 - = Договор б/н от 21.01.2008г. – 89 726 тыс. руб.,
 - = Договор уступки от 29.12.2009г. без процентов - 11 194 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2022г.
- Проценты по краткосрочным займам – 33 836 тыс. руб.:
 - = Договор № 02/10-8 от 10.02.2010г. – 11 223 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2023г.,
 - = Договор процентного займа от 20.07.2007г. - 576 тыс. руб. (8%)со сроком погашения 20.07.2022г.,
 - = Договор б/н от 21.01.2008г. – 21 879 тыс. руб. со сроком погашения 2015г.,
 - = Договор уступки от 29.12.2009г. – 158 тыс. руб. со сроком погашения 31.12.2024г.

Расшифровка строки баланса 1550 «Прочие обязательства»:

По строке 1550 отражено обязательство, возникшее по договору аренды в размере – 622 тыс. руб.:

Расшифровка формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Стр.2330

Проценты к уплате – (2 175) тыс. руб., в т.ч.:

- проценты по краткосрочным займам – 2 108 тыс. руб.,
- проценты по аренде – 67 тыс. руб.

Стр.2350.

Прочие расходы - (3 086) тыс. руб., в т.ч.:

- расходы на услуги банков – (39) тыс. руб.,
- прочие внереализационные расходы – (3 047) тыс. руб., а, именно:

- = зарплата и взносы – 539 тыс. руб.;
- = аренда офиса – 583 тыс. руб.;
- = услуги по ведению бух.учета – 1 920 тыс. руб.;
- = нотариальные услуги – 5 тыс.руб.

Стр.2300

Прибыль (убыток) до налогообложения – (4 906) тыс. руб.

Стр. 2410

Налог на прибыль – 112 тыс. руб.

В т.ч.:

Стр. 2412

Отложенный налог на прибыль – 112 тыс. руб.

Стр.2400

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода – (5 149) тыс. руб.

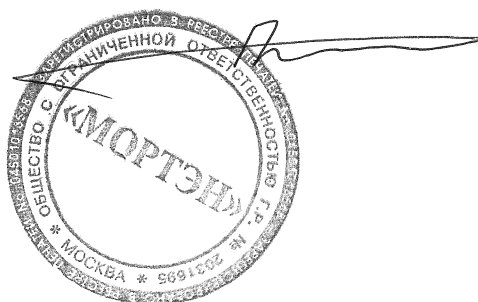
Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

Расчет текущего налога на прибыль за	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения БУ (+ прибыль, - убыток)	-5 261	-4 906
Условный доход (+)/ условный расход (-) по налогу на прибыль	1 052	981
Постоянные налоговые расходы - /доходы +	-814	-748
Увеличение(-)/(уменьшение) налоговых активов +	-238	-233
Увеличение/(уменьшение) налоговых обязательств		
Итого текущий налог на прибыль	0	0

К Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год прилагаются сведения в табличных формах:

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).
2. Основные средства.
3. Финансовые вложения.
4. Запасы.
5. Дебиторская и кредиторская задолженность.
6. Затраты и производство.
7. Оценочные обязательства.
8. Обеспечение обязательств.

Генеральный директор



Панкин Д.С.