

АО «ТАНДЕМ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

1. Общие сведения

АО «ТАНДЕМ» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:

109316, Москва г, Талалихина ул, дом № 41, строение 9, литер 5, этаж 6

Численность персонала Общества составила:

по состоянию на 31 декабря 2022 г.	1 человек
по состоянию на 31 декабря 2021 г.	1 человек
Среднегодовая численность персонала за 2022 год	1 человек

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Вложения в ценные бумаги;
- Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

Единоличным исполнительным органом Общества является:

Генеральный директор – Литвинова Екатерина Анатольевна

Коллегиальный исполнительный орган отсутствует.

2. Учетная политика

2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету.

2.2. Финансовые вложения

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. При этом беспроцентные займы выданные и простые беспроцентные векселя не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Процентные займы, выданные сотрудникам Общества, также признаются финансовыми вложениями.

По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество не признает разницу между их первоначальной и номинальной стоимостью в течение

срока их обращения. Доход по таким ценным бумагам признается Обществом одновременно в момент их погашения или иного выбытия.

Финансовые вложения (кроме акций, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость) отражаются при их выбытии по первоначальной (последней переоцененной) стоимости каждой единицы.

При выбытии акций, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

На конец отчетного года финансовые вложения, по которым имеется устойчивое существенное снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается развернуто.

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Стоимость оплаченной страховой премии по договорам добровольного страхования учитывается по счету расходов будущих периодов и отражается в составе прочих внеоборотных либо прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока действия договора страхования.

Списание prepaid страховой премии производится Обществом равномерно в течение срока действия договора страхования в соответствии со специальными расчетами, составленными на дату начала срока действия договора и корректируемыми в течение всего периода страхования в зависимости от сложившейся ситуации.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (прочей).

Суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается развернуто.

2.4. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

В целях исчисления налога на прибыль временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.5. Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

2.6. Доходы

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг по основным направлениям, перечисленным в пункте 1 настоящих Пояснений.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Доход от списания кредиторской задолженности Общества по выплате дивидендов отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли и не участвует в формировании финансового результата за отчетный период.

2.7. Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов и с учетом общепроизводственных расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость остатков готовой продукции и незавершенного производства.

Управленческие ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере, за исключением транспортных расходов, относящихся к остаткам нереализованных товаров, на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

2.8. Учет аренды

Стоимость признанных прав пользования активами амортизируется линейным способом.

2.9. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты независимо от общего периода начисления процентов по ним, кроме депозитов, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по требованию.

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общества (включая алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п., налог на доходы физических лиц), а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Общества отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств. По этой же статье отражаются суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Перечисление страховых премий страховым компаниям, за исключением премий по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни сотрудников и членов их семей, признается оплатой услуг по текущим операциям и отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- возврат авансов выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Обществом;
- штрафные санкции, уплаченные банку-кредитору за нарушение условий кредитного договора;
- уплата и возврат излишне перечисленных пеней, штрафов по всем налогам (в том числе по налогу на прибыль и НДС) и обязательным страховым взносам;
- разница между фактическим курсом купли-продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату обмена валюты.

3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

В учетную политику на 2022 год Обществом внесены дополнения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с чем были произведены единовременные корректировки соответствующих показателей. Данные о произведенных корректировках, которые повлияли на сопоставимые показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2020 год, см. в разделе 10. «Корректировка показателей отчетности за прошлый период».

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса (в тыс. руб., если не указано иное)

4.1. Основные средства (код строки 1150)

Наличие, движение и изменение стоимости основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило			Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка и выкуп из лизинга		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Приобретение и прочее поступление (кап.затраты)	Ввод в эксплуатацию объектов строительства	Реконструкция, модернизация, частичная ликвидация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства - всего	за 2021 г.												
	за 2022 г.	697							(232)			697	(232)
в том числе: Права пользования активами (аренда помещений)	за 2021 г.												
	за 2022 г.	697							(232)			697	(232)

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования
Права пользования активами (аренда помещений)	36 месяцев

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, у Общества отсутствуют.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, у Общества отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, у Общества отсутствуют.

4.2. Финансовые вложения (код строки 1170)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года.		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Убытков от обесценения	Текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за 2021 г.			919 827			(-)		919 827	
	за 2022 г.	919 827		332 007			(-)		1 251 834	
в том числе: Акции	за 2021 г.			919 827			(-)		919 827	
	за 2022 г.	919 827		332 007			(-)		1 251 834	
ИТОГО	за 2021 г.			919 827			(-)		919 827	
	за 2022 г.	919 827		332 007			(-)		1 251 834	

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, у Общества отсутствуют.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

4.3. Дебиторская задолженность (код строки 1230)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2	(-)		(-)		(-)
в том числе: Проценты к получению	2	(-)	-	(-)	-	(-)
ИТОГО	2	(-)	-	(-)	-	(-)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ТАНДЕМ» за 2022 г.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства – всего	4 884	593	145
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	134	593	145
Денежные эквиваленты – всего			
<i>в том числе:</i>			
Банковские депозиты	4 750	-	-
ИТОГО	4 884	593	145

4.5. Прочие оборотные активы (код строки 1260)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие оборотные активы - всего	1	-	-
<i>в том числе:</i>			
Прочие	1	-	-

4.6. Капитал

Зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей (вкладов), внесенных его участниками (учредителями) и составляет 35 тыс. рублей и разделен на 35тыс. штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1(один) руб. каждая.

Формирование резервного капитала предусмотрено Уставом Общества. Резервный капитал формируется на основании решения акционеров Общества.

4.7. Кредиторская задолженность и прочие обязательства (код строки 1520)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	-	91	31
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	30	31
Задолженность по налогам и сборам	-	61	-
ИТОГО	-	91	31

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Управленческие расходы (код строки 2220)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Управленческие расходы - всего	825	443
<i>в том числе:</i>		
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	3	
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	1	
Амортизация	232	
Прочие затраты	589	443

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ТАНДЕМ» за 2022 г.

5.2. Прочие доходы (код строки 2340)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы - всего	-	1 150
<i>в том числе:</i>		
Прочие		1 150

5.3. Прочие расходы (код строки 2350)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие расходы - всего	26	230
<i>в том числе:</i>		
Ведение реестра акционеров		210
Оплата услуг кредитных организаций (банковские комиссии)	26	20

5.4. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(862)	172	477	(95)
Постоянные разницы текущего периода / Постоянное налоговое обязательство/(актив)				
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	(568)	114		
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	294	(58)		
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль (стр.2411 Отчета о финансовых результатах)			477	(95)

Различия между бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к образованию временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей настоящей бухгалтерской отчетности и их налоговой базой. Налоговый эффект от изменения данных разниц представлен ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение за 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы – всего	276	114	162		
<i>в том числе:</i> Убытки	168	168			
Арендные обязательства	108	(54)	162		
Отложенные налоговые обязательства - всего	103	(59)	162		
<i>в том числе:</i> Основные средства	93	(46)	139		
Проценты по обязательствам	10	(13)	23		

5.5. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов

У Общества отсутствуют затраты на оплату энергетических ресурсов, поскольку не связаны, напрямую, с ведением Обществом своей деятельности. Данные затраты (плата электроэнергию, теплоэнергию, за водоснабжение и газоснабжение) входят в состав арендной платы.

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

Информация о показателях прочих поступлений и выплат по текущим операциям Отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие поступления – всего	-	-
Прочие платежи – всего	(29)	(54)
<i>в том числе:</i>	-	-
Оплата услуг кредитных организаций (банковские комиссии)	(26)	(18)
Прочие	(3)	(36)

7. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Физические и юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% акций (долей) Общества (материнская компания, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества)	Махмудов И.К.
2	Физические и юридические лица, которые оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей)	Бокарев А.Р.
3	Юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние и внучатые компании)	ПП КОНТИНЕНТ АО
4	Юридические лица, на которые Общество прямо или косвенно (через дочерние компании) оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу и его дочерним либо внучатым предприятиям).	
5	Лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления)	Литвинова Екатерина Анатольевна

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами:

Группа № 1:

Операции:	2022 г.	2021 г.
<i>в том числе:</i>		
Прочие операции (взнос в добавочный капитал)	171 236	459 943
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<i>итого</i>	-	-

Группа № 2:

Операции:	2022 г.	2021 г.
<i>в том числе:</i>		
Прочие операции (взнос в добавочный капитал)	165 994	459 890
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<i>итого</i>	-	-

Группа № 3:

Операции:	2022 г.	2021 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение ценных бумаг и прочих инвестиций	332 007	919 833
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<i>Итого</i>	-	-

Все расчеты по операциям со связанными сторонами выражены в российских рублях, незавершенные расчеты отсутствуют.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждений	Сумма (тыс. руб.)
Краткосрочные <i>(оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)</i>	4
ИТОГО:	4

Бенефициарными владельцами Общества (в соответствии с понятием, установленным Федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" - физическими лицами, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25% в капитале) являются:

Фамилия, И.О.	Доля участия (%)
Бокарев А. Р	49,9971%
Махмудов И.К.	50,0029%

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ТАНДЕМ» за 2022 г.

Операции с бенефициарными владельцами за 2022 г. отражены в разделе «Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами».

8. Информация о чрезвычайных ситуациях

В течение 2022 г. чрезвычайных ситуаций в Обществе не было.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за 2022 год, нет.

10. Корректировка показателей отчетности за прошлый период

Корректировка сравнительных данных за 2022 г. представлена ниже:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Код строки/ столбца	Наименование строки	Сумма до корректировки (на 31.12.2021)	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки (на 31.12.2021)
Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»				
1150, в т.ч.	Основные средства	-	697	697
1180	Отложенные налоговые активы	-	162	162
1420	Отложенные налоговые обязательства	-	162	162
1450	Прочие обязательства	-	697	697

11. Допущение непрерывности деятельности

Состояние чистых активов Общества:

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Чистые активы	1 256 870	920 329	114

Событий или условий, которыми могут обусловлены значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным 2022 годом, нет.

Генеральный директор

АО «Тандем»

/Литвинова Е.А./