

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТОМЕЛИНА» за 2022 год

Общая информация

ИНН 7708180240, КПП 770801001, ОГРН 1027739328968

Адрес местонахождения: г. Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 6, пом. I, ком. 45Ч, каб. 634

Уставный капитал: 20 000 тыс. руб.

Численность: 1 человек.

Генеральный директор (внешнее совместительство) – Елисеев Д.С.

Вид деятельности: (64.99) Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенные в другие группировки

Курс валюты ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г.: Евро (EUR) – 84,0695 руб.

Курс валюты ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г.: Евро (EUR) – 75,6553 руб.

1. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики:

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского и налогового учета по методу начисления.

Предприятие создает в бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков, резервы по сомнительной задолженности, в налоговом учете - не создает.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли средний курсу за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;

- деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Общество при применении ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н, начиная с отчетности за 2021 год. Применение указанного стандарта не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, начиная с 2022 года не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде в бухгалтерском балансе 2022 года на конец 2021 года. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год, не пересчитываются.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (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 (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

2. Влияние специальной военной операции и пандемии на деятельность Общества и показатели отчетности

В 2022 году сохранялась возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, волатильность (нестабильность) на рынках. Общество не относится к пострадавшим отраслям экономики и не ощутило значительного влияния пандемии на финансовые показатели отчетного года.

Введенные США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономические санкции и прочие ограничения в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, в связи с началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г., а также последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов Украины, негативно повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создали сложности при ведении экспортно-импортных операций, привели к прекращению или усложнению расчетов в традиционных

валютах расчетов (долларах США и евро). Помимо объявленных государственных санкций, произошел уход ряда международных компаний с внутреннего рынка России. Указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на 31.12.2021г. составляет 49 234 тыс. руб. Валюта баланса на отчетную дату составляет 50 010 тыс. рублей. Валюта баланса за отчетный год по сравнению с предыдущим годом существенно не изменилась.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

В отчетном году в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 161 тыс. руб., в предшествующем – 161 тыс. руб.

3.1. Отложенные налоговые активы, сформированные с суммы резерва на оплату отпуска, на отчетную дату составили 1 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 1 тыс. руб.

3.2. Прочие активы на отчетную дату:

– проценты по выданным займам – 3 692 тыс. руб. (уплата одновременно с погашением основного долга в 2026-2027гг.), включены в состав прочих внеоборотных активов;

– расходы будущих периодов в виде права использования квалифицированного ключа проверки ЭЦП, со сроком действия до 26.01.24 г., включены в состав прочих внеоборотных активов в сумме 4 тыс. руб.

Прочие активы на 31.12.2021 г.:

– проценты по выданным займам – 1 354 тыс. руб. (уплата одновременно с погашением основного долга в 2025-2026 гг.), включены в состав прочих внеоборотных активов.

Существенное увеличение на конец отчетного года показателя прочих внеоборотных активов, по сравнению с предыдущим годом, связано с начислением процентов по договорам займа со сроком погашения в 2026-2027гг. на сумму 2 487 тыс. руб., уменьшение связано с досрочным погашением задолженности по процентам по договору займа, со сроком погашения в 2025 г. на сумму 150 тыс. руб.

3.3. Краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 235 тыс. руб., в т.ч.:

- авансы поставщикам за аренду и услуги по ведению бухгалтерского учета – 235 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2021 г. составляла 152 тыс. руб. (в т.ч. авансовые платежи по налогам в бюджет - 146 тыс. руб.).

3.4. По состоянию на отчетную дату остаток денежных средств организации на расчетных счетах (в рублях РФ) 79 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств организации на расчетных счетах составляет 2 178 тыс. руб., в т.ч.:

- в рублях РФ – 152 тыс. руб.;

- в иностранной валюте EUR – 2 026 тыс. руб.

Существенное уменьшение остатка денежных средств на расчетных счетах связано с перечислением средств по долгосрочным договорам займа.

3.5. Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на отчетную дату – 59 тыс. руб. (задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль – срок уплаты 28.03.2023 г.), на 31.12.2021 г. составляет менее 1 тыс. руб.

3.6. Оценочные обязательства: в отчетном году была произведена незначительная корректировка резерва на предстоящую оплату отпусков. Оценочные обязательства на начало года – 3 тыс. руб., на отчетную дату - 3 тыс. руб.

4. Финансовые вложения

В течение отчетного года Общество выдало долгосрочные процентные займы на сумму 2 150 тыс. руб., со сроком погашения в 2027 г. Ранее предоставленный долгосрочный процентный займ на сумму 1 700 тыс. руб., со сроком погашения в 2025 г., досрочно погашен в отчетном году.

На отчетную дату структура финансовых вложений следующая:

- в составе долгосрочных финансовых вложений отражены выданные займы на сумму 46 000 тыс. руб., со сроком погашения в 2026-2027 гг.

- краткосрочные финансовые вложения отсутствуют

На 31.12.2021 структура финансовых вложений следующая:

- в составе долгосрочных финансовых вложений отражены выданные займы на сумму 45 550 тыс. руб., со сроком погашения в 2025-2026 гг.

- краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

5. Заемные средства

На начало и на конец отчетного года заемные средства у Общества отсутствуют.

6. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах

6.1. Общество имеет арендованный объект недвижимости (офисное помещение). В отчетном году стоимость объекта по сравнению с прошлым годом не изменилась и составляет на отчетную дату 161 тыс. руб. (оценка в соответствии с п. 2.16 Учетной политики организации в сумме, равной размеру годовой арендной платы по договору). Стоимость объекта на 31.12.2021г. составляет 161 тыс. руб.

6.2. Общество имеет заключенные договора об открытии возобновляемой (револьверной) линии, со сроком погашения в 2023-2026 гг., недополученная сумма займов по которым, по сравнению с условиями договора, составляет на отчетную дату 2 020 000 тыс. руб., в т.ч.:

- краткосрочные договора займа, со сроком погашения в 2023 г. – 200 000 тыс. руб.;

- долгосрочные договора займа, со сроком погашения в 2025-2027 г. – 1 820 000 тыс. руб.

7. Информация о связанных сторонах

Контролирующее лицо:

АО «ТЕЭРА», адрес местонахождения: 107078, Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3, оф.726. Участник Общества с долей владения 100 % уставного капитала.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор в лице Елисеева Дениса Сергеевича.

Контролируемых лиц нет.

Операции со связанными сторонами, контролирующими Общество в отчетном году:

✓ В течении отчетного года Обществом выплачена распределенная чистая прибыль по итогам 2021г. в размере 100 тыс. руб. Распределённая чистая прибыль выплачена в полном объеме денежными средствами.

Операции со связанными сторонами, контролирующими Общество в 2021 году:

✓ В течении отчетного года Обществом выплачена распределенная чистая прибыль по итогам 2020г. в размере 100 тыс. руб. Распределённая чистая прибыль выплачена в полном объеме денежными средствами.

Операции с прочими связанными сторонами Общества в 2022 году:

✓ Вознаграждение, начисленное в 2022 году основному управленческому персоналу (генеральный директор) составило 8 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени, включая начисленные страховые взносы). По состоянию на 31.12.2022 задолженность погашена полностью.

✓ Выданные займы:

– на начало года задолженность связанной стороны составила 45 550 тыс. руб. основного долга, начисленных процентов 1 354 тыс. руб.

– в течение отчетного года погашено связанными сторонами займов – 1 700 тыс. руб.;

– в течение отчетного года выдано связанным сторонам займов – 2 150 тыс. руб.;

– в доходах признано начисленных процентов на сумму 2 487 тыс. руб.;

– на конец года задолженность связанных сторон составила 46 000 тыс. руб. основного долга, начисленных процентов 3 692 тыс. руб. Задолженность не просрочена и подлежит погашению в 2026-2027 гг.

✓ Услуги по ведению бухгалтерского учета:

– на начало отчетного года задолженность перед связанной стороной отсутствует.

– в течение отчетного года в прочих расходах признано 780 тыс. руб.

– оплачено 975 тыс. руб., на 31.12.2022 имеется задолженность связанной стороны в части аванса за услуги в первом квартале 2023 года.

✓ Услуги аренды:

– на начало отчетного года задолженность перед связанной стороной отсутствует;

– в течение отчетного года в прочих расходах признано 161 тыс. руб.;

– оплачено 201 тыс. руб., на 31.12.2022 имеется задолженность связанной стороны в части аванса за аренду в первом квартале 2023 года.

Операции с прочими связанными сторонами Общества в 2021 году:

✓ Вознаграждение, начисленное в 2021 году основному управленческому персоналу (генеральный директор) составило 8 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени, включая начисленные страховые взносы). По состоянию на 31.12.2021 задолженность погашена полностью.

✓ Выданные займы:

– на начало года задолженность связанной стороны составила 36 040 тыс. руб. основного долга, начисленных процентов 8 692 тыс. руб.

– в течении отчетного года погашено связанными сторонами займов – 34 840 тыс. руб.;

– в течении отчетного года выдано связанным сторонам займов – 44 350 тыс. руб.;

– в доходах признано начисленных процентов на сумму 2 249 тыс. руб.;

– на конец года задолженность связанных сторон составила 45 550 тыс. руб. основного долга, начисленных процентов 1 354 тыс. руб. Задолженность не просрочена и подлежит погашению в 2025-2026 гг.

✓ Услуги по ведению бухгалтерского учета:

–на начало отчетного года задолженность перед связанной стороной отсутствует.

- в течении отчетного года в прочих расходах признано 780 тыс. руб.
- оплачено 780 тыс. руб., задолженность на 31.12.2021 отсутствует.
- ✓ Услуги аренды:
 - на начало отчетного года задолженность перед связанной стороной отсутствует;
 - в течении отчетного года в прочих расходах признано 161 тыс. руб.;
 - оплачено 161 тыс. руб., задолженность на 31.12.2021 отсутствует.
- ✓ Услуги архива
 - на начало отчетного года задолженность перед связанной стороной 1 тыс. руб.;
 - в течении отчетного года в прочих расходах признано менее 1 тыс. руб.;
 - оплачено 1 тыс. руб., задолженность на 31.12.2021 – менее 1 тыс. руб.
- ✓ Услуги по изготовлению сертификата ключа ЭЦП:
 - на начало 2021 года задолженность перед связанной стороной отсутствует;
 - в течении отчетного года в прочих расходах признано 10 тыс. руб.;
 - отнесено на расходы будущих периодов – 9 тыс. руб.
 - - оплачено 9 тыс. руб., задолженность на 31.12.2021 отсутствует.

Других операций со связанными сторонами не было.

8. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

	за отчетный год	за предыдущий год
Доходы, в т.ч.:	2 894	2 492
- Проценты к получению по выданным займам	2 487	2 249
- Курсовые разницы	392	217
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	14	26

Расходы, в т.ч.:	1 872	1 404
- Курсовые разницы	885	423
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	15	4
- расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета	780	780
- расходы на аренду помещения	161	161
- комиссия банка	16	12
- прочие расходы	15	24

За отчетный год:

Прибыль до налогообложения составила 1 021 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Условный расход по налогу на прибыль – 204 тыс. руб. (1 021 тыс. руб.*20%)

Расход по налогу на прибыль – 204 тыс. руб., в т.ч.:

- Текущий налог на прибыль - 204 тыс. руб. (1 021 тыс. руб.*20%).

Чистая прибыль отчетного периода составила 817 тыс. руб.

За 2021 год:

Прибыль до налогообложения составила 1 088 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Условный расход по налогу на прибыль – 218 тыс. руб. (1 088 тыс. руб.*20%)

Расход по налогу на прибыль – 218 тыс. руб., в т.ч.:

- Текущий налог на прибыль - 218 тыс. руб. (1 088 тыс. руб.*20%).

Чистая прибыль отчетного периода составила 870 тыс. руб.

9. Анализ финансового результата деятельности организации

По итогам 2022 года Обществом получена чистая прибыль в размере 817 тыс. руб.

Чистые активы Общества увеличились и на конец отчетного года составили 50 010 тыс. руб.

10. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в связи с продолжающейся специальной военной операцией, начатой в феврале 2022 года, в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены новые санкции, которые повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создали сложности при ведении экспортно-импортных операций, нарушились имеющиеся логистические цепочки. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества.

Также на текущий момент остается вероятность новых всплесков заболеваемости и дальнейшего распространения новых штаммов коронавирусной инфекции, как следствие, сохранения волатильности (нестабильности) на рынках.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Иных событий, существенно влияющих на изменение показателей отчетности, а также на хозяйственную деятельность Общества, не было.

Генеральный директор

Елисеев Д.С.

15.03.2023 г.