

АО «ТранзитКондитер»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

Полное наименование: Акционерное общество «ТранзитКондитер»

ОГРН 1037739987174

ИНН 7719501947, **КПП** 770601001

Адрес: 119072, г. Москва, Болотная наб., д. 7, стр. 2, этаж 2, пом I, ком. 5Ч

Уставный капитал 10 тыс. руб. (10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.)

Численность на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. составляет 1 человек (совместитель)

Вид деятельности по Уставу: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) с 07.12.2021г. является Осипов Игорь Викторович. До 06.12.2021г. руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор в лице Матвеева Юрия Алексеевича.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована 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.

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

Обществом создан в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов под оплату отпусков.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

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

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского Баланса.

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.

Применение с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Применение с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» 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).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2022 году сохранялась возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, волатильность (нестабильность) на рынках. Деятельность Общества не относится к пострадавшим отраслям экономики, поэтому пандемия не оказала существенного влияния на финансовые показатели отчетного и предшествующего годов.

В результате введения США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, вслед за началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г., а также последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов Украины, политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась. Указанные события негативно повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создало сложности при ведении экспортно-импортных операций. Помимо объявленных государственных санкций, произошел уход ряда международных компаний с внутреннего рынка России.

2. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса существенно не изменилась за отчетный год и составила на отчетную дату 48 тыс. руб. (Валюта баланса на 31 декабря 2021 года составляет 41 тыс. рублей.).

3. Финансовые вложения

Общество владеет акциями российской организации АО «ТрансКондитер», по итогам 2016 года был создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 100% стоимости вложения в Уставный капитал АО «ТрансКондитер» в сумме 75 тыс. руб. В отчетном году проведена проверка на обесценение указанных финансовых вложений, по итогам которой принято решение оставить ранее созданный резерв без изменений.

Изменения в отчетном году отсутствуют.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. (Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составляет 6 тыс. рублей, аванс поставщику услуг электронного документооборота).

Значимые изменения, произошедшие в отчетном году, отсутствуют.

5. Остаток денежных средств

По состоянию на отчетную дату на расчетных счетах (в рублях РФ) 48 тыс. руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года на расчетных счетах (в рублях РФ) 35 тыс. руб. В отчетном году были получены денежные средства в размере 850 тыс. руб. по договору займа. Денежные средства были направлены на оплату текущих расходов.

6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. (Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 составляет 333 тыс. руб. за оказанные поставщиками услуги хранения документов, нотариального заверения документов, аренды и т.д.).

7. Заемные средства

На отчетную дату задолженность по привлеченным займам составляет 2 607 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам 207 тыс. руб. со сроком уплаты одновременно с погашением основного долга 2024-2027гг. Данные заемные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

На 31 декабря 2021 года задолженность по привлеченным займам составляет 1 701 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам 151 тыс. руб. со сроком уплаты одновременно с погашением основного долга 2024г. Данные заемные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Увеличение за отчетный период по данному показателю баланса связано с дополнительным привлечением заемных средств на сумму 850 тыс. руб. и начислением процентов на сумму 56 тыс. руб.

Согласно условиям договоров займа, Общество для осуществления финансово-хозяйственной деятельности вправе привлечь по заключенным договорам дополнительно 2 900 тыс. руб. заемных средств.

Краткосрочные заемные обязательства отсутствуют.

8. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах

По состоянию на отчетную дату на забалансовых счетах отражена стоимость арендованного нежилого помещения, используемого Обществом в качестве офиса, в размере годовой арендной платы в сумме 99 тыс. руб.

9. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

	тыс. руб.	
Показатели отчета о финансовых результатах	За Январь – Декабрь 2022г.	За Январь – Декабрь 2021г.
Доходы	-	-
Расходы	- 567	- 578
В т.ч.:		

услуги по ведению бухгалтерского учета	- 276	- 276
проценты к уплате по договорам займа	- 56	- 49
услуги по хранению, ведению реестра владельцев ЦБ	-111	- 111
расходы на аренду помещения	- 99	- 99
расходы на услуги банка	- 11	- 12
расходы на организацию электронного документооборота	- 6	- 15
расходы на оплату труда и страховые взносы	- 8	- 8
архивные услуги	-	- 1
нотариальное заверение документов	-	- 6
Прибыль (убыток) до налогообложения	- 567	- 578
Налог на прибыль	0	0
Чистый убыток	- 567	- 578

10. Учет расчетов по налогу на прибыль организации

Для учета налога на прибыль и временных разниц по текущей деятельности применяется ставка налога на прибыль 0%., т.к. у Общества выполняются условия для применения к основным доходам ставки налога на прибыль 0% (пп. 1 п. 3, п. 4.1 ст. 284 НК РФ, п. 1 ст. 250 НК РФ, п. 2 ст. 277 НК РФ.).

Расчеты по налогу на прибыль за период **с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.:**

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

Убыток до налогообложения составил 567 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль – 0 руб. (567 тыс. руб. * 0%).

Постоянный налоговый расход (полученный убыток не подлежит переносу на будущее) - 0 руб. (567 тыс. руб. * 0%).

Итого налог на прибыль – 0 тыс. руб. (- 0 тыс. руб. + 0 тыс. руб.).

Чистый убыток отчетного периода – 567 тыс. руб.

Убыток на акцию составил 0,06 тыс. руб. (567 тыс. руб./10 тыс. акций).

Расчеты по налогу на прибыль за период **с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.:**

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

Убыток до налогообложения составил 578 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль – 0 руб. (578 тыс. руб. * 0%).

Постоянный налоговый расход (полученный убыток не подлежит переносу на будущее) - 0 руб. (578 тыс. руб. * 0%).

Итого налог на прибыль – 0 тыс. руб. (- 0 тыс. руб. + 0 тыс. руб.).

Чистый убыток на предшествующую отчетную дату – 578 тыс. руб.

Убыток на акцию составил 0,06 тыс. руб. (578 тыс. руб./10 тыс. акций)

11. Информация о связанных сторонах

Юридические лица, под контролем которых находится Общество:

АО ХК "Объединенные кондитеры", доля участия в УК АО "ТранзитКондитер" - 75%.

Юридические лица, контролируемые Обществом:
АО "ТрансКондитер", доля владения УК - 74,999%. (74 999 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб.).

Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор - Осипов Игорь Викторович с 07.12.2021г.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор), пропорционально отработанному времени, включая начисленные социальные взносы составило в отчетном и в предшествующем году 8 тыс. руб., в т.ч. социальные взносы 2 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.:

- За отчетный период расходы по договору аренды у связанной стороны составили 99 тыс. руб., задолженность на начало отчетного периода 49 тыс. руб., оплачено в течении отчетного периода за услуги 148 тыс. руб., задолженность на конец отчетного периода отсутствует;
- Комиссия банка (связанной стороны) по общим рыночным тарифам за отчетный период составила 11 тыс. руб., оплачено в течении отчетного периода за услуги 11 тыс. руб., задолженность на конец отчетного периода отсутствует;
- Остаток денежных средств, хранящихся на расчетном счете в банке – связанной стороне составил 48 тыс. руб.;
- Оказаны услуги по ведению бухгалтерского учета связанной стороной на сумму 276 тыс. руб., задолженность на начало отчетного периода 276 тыс. руб., оплачено в течении отчетного периода за услуги 552 тыс. руб., задолженность на конец отчетного периода отсутствует;
- Задолженность за услуги по организации совершения нотариальных действий связанной стороной на сумму 1 тыс. руб. погашена в течении отчетного периода, задолженность на конец отчетного периода отсутствует;
- Оказаны услуги по ведению и хранению реестра акционеров и проведение собраний акционеров связанной стороной на сумму 111 тыс. руб., задолженность на начало отчетного периода отсутствует, оплачено в течении отчетного периода за услуги 111 тыс. руб., задолженность на конец отчетного периода отсутствует;
- На начало отчетного периода имеется задолженность перед связанной стороной по договору займа в размере 1 701 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 151 тыс. руб. В отчетном периоде дополнительно получено денежных средств от связанной стороны по договору займа на сумму 850 тыс. руб. с более низкой процентной ставкой и сроком погашения в 2027г. Начислены проценты за отчетный период на сумму 56 тыс. руб. На конец отчетного периода задолженность по договорам займа перед связанной стороной составляет 2 607 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 207 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.:

- За 2021 год расходы по договору аренды у связанной стороны составили 99 тыс. руб., оплачено за услуги 49 тыс. руб., задолженность на конец 2021 года 49 тыс. руб.;
- Комиссия банка (связанной стороны) по общим рыночным тарифам за 2021 год составила 12 тыс. руб., оплачено за услуги 12 тыс. руб., задолженность на конец 2021 года отсутствует;
- Остаток денежных средств, хранящихся на расчетном счете в банке – связанной стороне составил 30 тыс. руб.;
- Оказаны услуги по ведению бухгалтерского учета связанной стороной на сумму 276 тыс. руб., задолженность на конец 2021 года 276 тыс. руб.;
- Оказаны услуги по организации совершения нотариальных действий связанной стороной на сумму 1 тыс. руб., задолженность на конец 2021 года 6 тыс. руб., включая возмещение нотариальных расходов;

- Оказаны услуги по ведению и хранению реестра акционеров и проведение собраний акционеров связанной стороной на сумму 111 тыс. руб., оплачено за услуги 111 тыс. руб., задолженность на конец 2021 года отсутствует;
- Оказаны услуги по созданию квалифицированных ключей электронно-цифровой подписи связанной стороной на сумму 8 тыс. руб., оплачено за услуги 8 тыс. руб., задолженность на конец 2021 года отсутствует;
- На начало 2021 года имеется задолженность перед связанной стороной по договору займа в размере 1 502 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 102 тыс. руб. В 2021 году по данному договору займа было дополнительно получено денежных средств на сумму 150 тыс. руб., и начислены проценты в размере 49 тыс. руб. На конец 2021 года задолженность по договору займа перед связанной стороной составляет 1 701 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 151 тыс. руб.

12. Информация о событиях 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 вспышек 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.

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

13. Анализ финансового результата деятельности организации.

По итогам отчетного года Обществом получен убыток в размере 567 тыс. руб. Чистые активы АО «ТранзитКондитер» на отчетную дату отрицательные и составляют (2 560) тыс. руб. Не смотря на результаты деятельности у Общества есть достаточная степень уверенности в том, что оно получит достаточное финансирование для продолжения деятельности от контролирующего лица или прочих связанных сторон и будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор
«13» февраля 2023 г.

Осипов И.В.