

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «ТранзитКондитер» за 2023 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 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. 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.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года с начала Российской Федерацией специальной военной операции, а также в связи с последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд международных компаний приостановили или прекратили деятельность в России. С 2022 года ЕС ввел ограничения на поставки российской нефти, с 2023 и в отношении газа и нефтепродуктов. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом.

Оценить степень и масштаб возможных последствий указанных и ожидаемых событий, продолжительность негативного влияния не представляется возможным, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

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 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 не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина России № 87н от 30.05.2022. Обязательное применение указанных стандартов в году, следующем за отчетным, не приведет к существенным изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции будут отражены перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

1. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса не изменилась за отчетный год и составила на отчетную дату 48 тыс. руб. (Валюта баланса на 31 декабря 2022 года составляет 48 тыс. рублей.).

2. 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.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. (Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года отсутствует).

Изменения в отчетном году отсутствуют.

4. Остаток денежных средств

По состоянию на отчетную дату на расчетных счетах (в рублях РФ) 47 тыс. руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года на расчетных счетах (в рублях РФ) 48 тыс. руб.

В отчетном году были получены денежные средства в размере 500 тыс. руб. по договору займа. Денежные средства были направлены на оплату текущих расходов.

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на отчетную дату составляет 0 тыс. руб., (Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 составляла 0 тыс. руб.).

6. Заемные средства

На отчетную дату задолженность по привлеченным займам составляет 3 192 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам 292 тыс. руб. со сроком уплаты одновременно с погашением основного долга в 2024-2027гг. Данные заемные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств, в соответствии со сроком погашения.

На 31 декабря 2022 года задолженность по привлеченным займам составляла 2 607 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам 207 тыс. руб. со сроком уплаты одновременно с погашением основного долга в 2024-2027гг. 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 500 тыс. руб. и начислением процентов на сумму 85 тыс. руб.

Согласно условиям договоров займа, Общество для осуществления финансово-хозяйственной деятельности вправе привлечь по заключенным договорам дополнительно 950 тыс. руб. заемных средств.

7. Объекты учета аренды

В отчетном и предшествующих годах в отношении договора аренды (Общество – субарендатор) 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 99 тыс. руб., в предшествующем - 99 тыс. руб.

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 2023г.	За Январь – Декабрь 2022г.
Доходы	-	-
Расходы	- 585	- 567
в т.ч.:		
услуги по ведению бухгалтерского учета	- 276	- 276
проценты к уплате по договорам займа	- 85	- 56
услуги по хранению, ведению реестра владельцев ЦБ	- 98	-111
расходы на аренду помещения	- 99	- 99
расходы на услуги банка	- 14	- 11
расходы на ЭЦП	- 5	- 6

расходы на оплату труда и страховые взносы	- 8	- 8
резервы на оплату отпусков	- 1	0
архивные услуги	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	- 585	- 567
Налог на прибыль	0	0
Чистый убыток	- 585	- 567

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 01.01.2023г. по 31.12.2023г.:

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

Убыток до налогообложения составил 585 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль – 0 руб. (585 тыс. руб. * 0%).

Постоянный налоговый расход (полученный убыток не подлежит переносу на будущее) - 0 руб. (585 тыс. руб. * 0%).

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

Чистый убыток отчетного периода – 585 тыс. руб.

Убыток на акцию составил 0,06 тыс. руб. (585 тыс. руб./10 тыс. акций).

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).

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 составило в отчетном и в предшествующем году 6 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.:

- За отчетный период расходы по договору аренды у связанной стороны составили 99 тыс. руб., задолженность на начало отчетного периода отсутствует, оплачено в течении отчетного периода за услуги 99 тыс. руб., задолженность на конец отчетного периода отсутствует;
- Комиссия банка (связанной стороны) по общим рыночным тарифам за отчетный период составила 13 тыс. руб., задолженность на начало отчетного периода отсутствует, оплачено в течении отчетного периода за услуги 13 тыс. руб., задолженность на конец отчетного периода отсутствует;
- Остаток денежных средств, хранящихся на расчетном счете в банке – связанной стороне составил 43 тыс. руб.;
- Оказаны услуги по ведению бухгалтерского учета связанной стороной на сумму 276 тыс. руб., задолженность на начало отчетного периода отсутствует, оплачено в течении отчетного периода за услуги 276 тыс. руб., задолженность на конец отчетного периода отсутствует;
- Оказаны услуги по ведению и хранению реестра акционеров и проведение собраний акционеров связанной стороной на сумму 98 тыс. руб., задолженность на начало отчетного периода отсутствует, оплачено в течении отчетного периода за услуги 98 тыс. руб., задолженность на конец отчетного периода отсутствует;
- Приобретены услуги электронно-цифровой подписи со сроком 22.03.2023-22.03.2024, тариф рыночный, у связанной стороны на сумму 6 тыс. руб., признано в расходах в отчетном году 5 тыс. руб., задолженность на начало отчетного периода отсутствует, оплачено в течении отчетного периода за услуги 6 тыс. руб., задолженность на конец отчетного периода отсутствует;
- На начало отчетного периода имеется задолженность перед связанной стороной по договору займа в размере 2 607 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 207 тыс. руб. В отчетном периоде дополнительно получено денежных средств от связанной стороны по договору займа на сумму 500 тыс. руб. с процентной ставкой 3,5% и сроком погашения в 2027г. Начислены проценты за отчетный период на сумму 85 тыс. руб. На конец отчетного периода задолженность по договорам займа перед связанной стороной составляет 3 192 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 292 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 44 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.

12. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены либо обсуждаются новые санкции, включающие расширение санкционных списков, усиление торговых ограничений и мер против возможного обхода санкций (вторичных санкций). Увеличивается давление на финансовые институты третьих стран, включая иностранные банки, продолжающие работать с российскими кредитными организациями. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества.

Ввиду неопределенности и продолжительности события 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 585 тыс. руб. Чистые активы АО «ТранзитКондитер» на отчетную дату отрицательные и составляют (3 145) 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.

Руководитель
«06» марта 2024 г.

Осипов И.В.