

## Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТЕТИС»  
за 2023 год.

Краткая характеристика организации и основные виды деятельности:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕТИС»

Сокращенное название: ООО «Тетис»

Дата создания: 05 февраля 2004 г.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей и внесен полностью.

Участниками ООО «Тетис» являются:

Тетис Холдингс Лимитед

ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА (БРИТ.) – 100% до 06.04.2023 г.

С 07.04.2023 г. Участником ООО «ТЕТИС» является:

Шевченко Игорь Валерьевич ИНН 772447963457 – 100%.

Юридический адрес: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д.14/16, стр.1

ИНН 7718505610

КПП 770901001

ОГРН 1047796064480

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется генеральным директором.

Генеральный директор Арапов Олег Николаевич

Генеральный директор действует на основании Устава ООО «ТЕТИС».

ООО «ТЕТИС» не подлежит обязательной аудиторской проверке.

Средняя списочная численность на 31.12.2023 г. составила 17 человек. (на 31.12.2022 г – 13 чел.)

Основной вид деятельности в 2023 году - сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества.

Учетная политика по бухгалтерскому на 2023 год утверждена приказом № 1 от 31.12.2022 г., по налоговому учету – приказом № 2 от 31.12.2022 г.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- ФСБУ

Организационные аспекты учетной политики:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие 8.2».
- график документооборота утверждается, дополняется и изменяется на основании отдельных приказов генерального директора.
- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

Основные средства:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности, физического износа и морального устаревания.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Объекты учета аренды помещения признаются как операционная аренда

- предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб. рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Одновременно с этим ведется забалансовый учет таких основных средств;
- затраты по ремонту основных средств включаются в затраты отчетного периода. Резерв по ремонту основных средств не создается;
- арендная плата и затраты по содержанию арендованных ОС непосредственно включаются в затраты того периода, к которому они относятся.
- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости;
- списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" Субсчет «Общехозяйственные расходы» без распределения остатков на незавершенное производство;
- Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;
- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;
- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.

\*

Изменений в учетной политике за 2023 г. не было.

Данные учетные политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными

приказами по предприятию.

#### Составление бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету и ФСБУ).

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом нет.

Выручка за 2023 г - 24 228 тыс. руб. ( за 2022 г –35 695 тыс. руб.), в том числе:

- от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества 21 936 тыс. руб.

- от реализации покупных товаров 2 292 тыс. руб.

Себестоимость услуг за 2023 г - (32 804) тыс. руб. (за 2022 г – (34 407) тыс. руб.)

Таким образом, от текущей деятельности за 2023 год получен убыток от продаж в сумме – (8 576) тыс. руб. ( за 2022 г прибыль - 1 288 тыс. руб.)

Чистый убыток составил – (29 304) тыс. руб. (за 2022 г. прибыль – 25 722 тыс. руб.).

1. Доходные вложения в материальные ценности.

Сданное в аренду здание учитывается обособленно от собственных средств. Здание сдано в аренду по договору №ФКУ0338/10/2023/ИМК от 04.10.2023 Федеральному Казначейскому Управлению "ЦОКР". Доходные вложения в материальные ценности составили 223 519 тыс. руб. отражены в балансе по строке 1160.

2. Финансовых вложений общество не имеет.

В 2023 году ООО ТЕТИС уступил по договору цессии права требования к должнику ООО «НК «ДельтаНафта» Цессионарию Шевченко И.В. на беспроцентный займ в сумме 28 500 тыс. руб. за 1 (один) руб.

3. Оценочный резерв по отпускам сотрудников создавался в размере 8,7% от ФОТ и суммы взносов во внебюджетные фонды для бухгалтерского учета. На конец 2023 года составил – 1 653 тыс. руб. (на конец 2022 г – 4 436 тыс. руб.)

4. На балансе ООО «ТЕТИС» числятся основные средства на общую сумму 19 925 тыс. руб., в том числе:

а. машины и оборудование – 15 249 тыс. руб.;

б. Офисное оборудование – 108 тыс. руб.;

с. производственный и хозяйственный инвентарь-4 362 тыс. руб.;

д. другие виды ОС – 206 тыс. руб.

5. В бухгалтерском балансе восстановлен резерв по сомнительным долгам в сумме 6 738 тыс. руб., т.к. контрагенты частично погасили свою задолженность.

- ~ Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 13 496 тыс. руб., на 31.12.2022 г – 32 649 тыс. руб.,
- ~ задолженность покупателей и заказчиков составила - 12 676 тыс. руб., авансы выданные - 124 тыс. руб.
- ~ прочая – 696 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г составила 6347 тыс. руб., на 31.12.2022 г – 4880 тыс. руб. Просроченной задолженности нет. Задолженность по долгосрочным займам составила 601959 тыс. руб. Касательно договора займа, заключенного с Коммерческой компанией «МАЙТРО ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛИМИТЕД», указанный договор не предусматривает условий о возможности требования со стороны займодавца досрочного возврата займа ввиду наложения санкций, договор имеет сроки, которые являются определенными.

~  
Налоговый учет в 2023 году велся одновременно с бухгалтерским учетом по ПБУ 18/02 с применением регистров бухгалтерского и налогового учета программного продукта фирмы 1С предприятие v.8.3. Применялся балансовый метод с отражением временных разниц. Отложенные налоговые активы составили на начало года 67 033 тыс. руб., на конец года – 67 417 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства составили на начало года – 2 787 тыс. руб., на конец года – 3 016 тыс. руб.

6. Организация в 2023 году являлась плательщиком следующих налогов:

- ~ взносов во внебюджетные фонды;
- ~ налога на добавленную стоимость;
- ~ налога на имущество организаций (уплачивается по кадастровой стоимости);
- ~ налога на прибыль организаций;
- ~ арендной платы за земельный участок.

Налоги и платежи начислялись и перечислялись в бюджет полностью и своевременно.

Налоговая убыток за 2023 год составил – (15 564 709) руб., за 2022г. налоговая прибыль – 2 070 014 руб.

7. Событий после отчетной даты, требующих отражения в отчетности за 2023 год ООО «ТЕТИС» не имеет.

8. Бенефициарные владельцы:

Бенефициарный владелец: Шевченко И.В., ИНН 772447963457

9. Взаимозависимые лица:

ООО «УК«КорСарНефть» - имеют общего конечного бенефициарного владельца. Заключен договор аренды.

ООО «БТС» - имеют общего конечного бенефициарного владельца. Заключен договор аренды.  
ООО «ПРО-ПРАВО» - имеют общего конечного бенефициарного владельца. Заключен договор аренды.  
ООО «НК«Дельта-Нафта» - имеют общего конечного бенефициарного владельца. Заключен договор займа.

**10. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с ПБУ 11/20 к связанным сторонам относятся  
Связанная сторона – основной управленческий персонал:  
Генеральный директор Арапов О.Н., Вознаграждения, выплаченные за 2023 год составили – 1 964 тыс. руб.

**11. Крупные сделки в 2023 году не осуществлялись.**

**12. Факты хозяйственной деятельности, являющиеся условными, отсутствуют.**

**13. В 2023 году Общество дивиденды не выплачивало, доходы по государственным ценным бумагам не получало.**

**14. Применимость допущения непрерывности деятельности.** При формировании учетной политики на отчетный год Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В 2023 году не было операций по прекращению деятельности, так же Общество не планирует прекращение своей деятельности в будущем. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов недостаточность чистых активов составила (300 593), (271 289), (297 010) тыс. руб. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако, Общество способно исполнить свои обязательства перед кредиторами и бюджетом. В настоящее время Руководством и собственниками Общества ведется активная политика по улучшению финансовой ситуации: заключается новые договора по сдаче помещения в аренду (договор №ФКУ0338/10/2023/ИмК от 04.10.2023 с ФКУ "ЦОКР"), оптимизируются расходы Общества, что позволит увеличить чистые активы

**15. Информации о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим

возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

### **Механизм управления рисками**

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

#### **Финансовые риски**

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация пользуется услугами кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации не подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, что не использует заемные средства в иностранной валюте.

Организация оказывает услуги в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что валютный риск не является существенным.

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам или контрагентами за оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени выданные займы и дебиторская задолженность.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что в связи с этими обстоятельствами отсутствует существенный риск убытков. Убытки этого года возникли в результате пересмотра в сторону увеличения кадастровой стоимости здания. Организация планирует принять меры по пересмотру и уточнению кадастровой стоимости.

Организация полагает, что у него нет значительной концентрации кредитного риска, поскольку существенная доля продаж приходится на покупателей, имеющих устойчивое финансовое состояние, положительные чистые активы. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с незначительным объемом операций Организации на внешнем рынке.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

### **Страновые и региональные риски**

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена негативному влиянию из-за колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все



меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

## **16. О непрерывности деятельности**

В 2023 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках оказало влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества,

- снижение доходов в 2023 г по сравнению с 2022 г произошло за счет ухода иностранных арендаторов,

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств по сравнению с прошлым годом не произошло. Также Общество перешло полностью на рублевые операции.

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 неопределенность 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».

По нашей оценке, Организация способна непрерывно продолжать свою деятельность.

Организация не предоставляет займы нерезидентам в иностранной валюте; не осуществляет вывоз и ввоз сырья и продукции в недружественные страны.

Генеральный директор

Арапов О.Н.

«26» марта 2024 г.

