

АО «ТранзитКондитер»
Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год

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 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.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденных Минфином РФ.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики.

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

У Общества выполняются условия для применения ставки налога на прибыль 0% к доходам от владения акциями дочерней организации в виде дивидендов, а также к доходам от выбытия данных акций (пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ и п. 2 ст. 277 НК РФ). В связи с изложенным, для учета налога на прибыль и временных разниц по текущей деятельности Общество применяет ставку налога на прибыль организаций 0%, за исключением тех временных разниц, которые соответствуют доходу, облагаемому по иным ставкам налога на прибыль и который приведет к уменьшению или полному погашению временной разницы в последующих периодах.

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

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

Общество начало применять ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н с 2020 года. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода. Применение ПБУ 18/02 в новой редакции не потребовало внесения каких-либо существенных корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не повлияло на показатели отчетности предшествующих периодов.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Применение ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018г. №248н и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. №54н не потребовало внесения корректировок в отчетность за 2020 год, так как у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета.

Общество будет применять ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н, начиная с отчетности за 2021 год. Применение указанного стандарта не повлечет за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 в связи с незначительностью влияния изменений на показатели отчетности Общество будет отражать перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Утвержденные Минфином России новые стандарты учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н,

применение которых обязательно с 2022 года, Общество не будет применять досрочно.

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» будут отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В отчетном 2020 году существенным фактором, который привел к значительным социально-экономическим последствиям в мире и в России, стала пандемия коронавирусной инфекции (COVID-19). Введенные Президентом, Правительством Российской Федерации и региональными властями в связи с пандемией меры, включая временную приостановку деятельности некоторых предприятий, а также волатильность на финансовых рынках существенно повлияли на экономику страны в целом. На финансовых результатах предприятий также сказалось общее падение потребления и дополнительные расходы в связи с предпринимаемыми мерами по выявлению заболевших и по защите работников от инфекции.

Общество не относится к пострадавшим отраслям экономики и не ощутило значительного влияния пандемии на финансовые показатели отчетного года, однако Общество считает распространение коронавирусной инфекции и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными событиями, способными оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

2. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на отчетную дату составляет: 87 тыс. руб., за отчетный год изменилась незначительно.

По состоянию на отчетную дату основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

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.

4. Дебиторская задолженность по состоянию на отчетную дату составила 4 тыс. руб., представляет собой аванс, выданный поставщику услуг. За отчетный период изменений по данной статье не было.

5. Остаток денежных средств организации по состоянию на отчетную дату на расчетных счетах (в рублях РФ) – 82 тыс. руб.

6. Прочие оборотные активы на отчетную дату составляют 1 тыс. руб. и включают в себя расходы на изготовление ЭЦП генерального директора со сроком действия 15 мес. (полученной в 2019 году). Уменьшение по данной статье на 5 тыс. руб. связано со списанием данных расходов в течение года.

7. Кредиторская задолженность по итогам отчетного периода отсутствует.

8. Заемные средства по состоянию на 31.12.2020 г. имеется задолженность по долгосрочному займу на сумму основного долга 1400 тыс. руб. и процентов 102 тыс. рублей. Срок погашения займа и процентов – 17.09.2024 г. Увеличение по

данной статье баланса связано с получением дополнительного финансирования по займу в 2020 году, а также начислением процентов на остаток задолженности.

9. Оценочные обязательства

На отчетную дату отсутствуют. Уменьшение в отчетном периоде связано с использованием накопленного отпуска сотрудником (начисление отпуска за счет ранее начисленного резерва отпусков).

10. Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах

По состоянию на отчетную дату стоимость арендованного нежилого помещения, используемого Обществом под офис, отражена на забалансовом счете в размере годовой арендной платы в сумме 98 тыс. руб.

11. Информация о связанных сторонах

Юридические лица, под контролем которых находится Общество:

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

Юридические лица, контролируемые Обществом:

АО "ТрансКондитер", доля владения в УК 74,999%. (74 999 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб.).

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор - Матвеев Юрий Алексеевич

В отчетном году основному управленческому персоналу (генеральный директор) выплачено вознаграждение пропорционально отработанному времени в размере 5 тыс. руб., соответствующие взносы на обязательное страхование – 1 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами:

За 2020 год:

- ✓ За отчетный период оказано услуг по договору аренды связанной стороной на 99 тыс. руб., оплачено за услуги 99 тыс. руб., задолженность на конец года отсутствует;
- ✓ Комиссия банка (связанной стороны) по общим рыночным тарифам за отчетный период составила 12 тыс. руб.;
- ✓ Оказаны услуги по ведению бухгалтерского учета связанной стороной на сумму 276 тыс. руб. Оплачено связанной стороне за данные услуги 276 тыс. руб. По состоянию на конец года, задолженность отсутствует;
- ✓ Оказаны услуги по ведению и хранению реестра акционеров и на проведение собраний акционеров связанной стороной на сумму 103 тыс. руб., оплачено связанной стороне за данные услуги в отчетном году 103 тыс. руб., задолженность на конец года отсутствует;
- ✓ На начало года имеется задолженность перед связанной стороной по договору займа в размере 918 тыс. руб. (в том числе начисленные проценты 18 тыс. руб.) В отчетном периоде по данному договору займа было получено денежных средств на сумму 500 тыс. руб., и начислены проценты в размере 85 тыс. руб. На конец отчетного периода по задолженность по договору займа перед связанной стороной составляет 1 502 тыс. руб. (в том числе начисленные проценты 102 тыс. руб.)

За 2019 год:

- ✓ На 01.01.2019 г. имеется задолженность на сумму 46 тыс. рублей по аренде помещения, арендуемого под офис у связанной стороны. В течение 2019 года задолженность перед связанной стороной за погашена, арендной платы выплачено на сумму 98 тыс. руб. На 31.12.2019 г. задолженность по аренде перед связанной стороной отсутствует;
- ✓ Комиссия банка (связанной стороны) по общим рыночным тарифам составила 5 тыс. руб.;
- ✓ За услуги по ведению бухгалтерского учета и организации нотариальных действий связанной стороной на 01.01.2019 г. имелась задолженность на сумму 276 тыс. руб.

Оплачено связанной стороне за данные услуги 552 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 г., задолженность отсутствует;

- ✓ За услуги по ведению и хранению реестра акционеров и на проведение собраний акционеров связанной стороне имела задолженность на сумму 15 тыс. руб., которая погашена в течение года. Оплачено связанной стороне за данные услуги в 2019 году 92 тыс. руб.;
- ✓ Услуги по изготовлению сертификата проверки ключа электронной подписи – 8 тыс. руб.;
- ✓ Связанной стороной предоставлен долгосрочный процентный заем на сумму 900 тыс. руб. На 31.12.2019 г. по данному займу начислено процентов на сумму 18 тыс. руб.

12. Информация о событиях после отчетной даты

Общество не имеет информации о существенных событиях после отчетной даты.

Из-за возможного дальнейшего распространения коронавирусной инфекции сохраняется вероятность волатильности (нестабильности) на рынках. Данные факторы могут стать существенным событием, способным оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

13. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах за 2019-2020 гг.:

| | 2019 г. в тыс. руб. | 2020 г. в тыс. руб. |
|--|------------------------|------------------------|
| – Проценты к получению за выданные займы | – | – |
| – Проценты к уплате за пользование займами | (18) | (85) |
| Прочие расходы в т.ч.: | (503) | (509) |
| – Ведение бухгалтерского учета и организацию нотариальных действий | 282 | 276 |
| – Услуги реестродержателя и на собрание акционеров | 92 | 103 |
| – Субаренда помещения | 98 | 99 |
| – Комиссия банка | 5 | 12 |
| – Расходы на Лицензию на использование СКЗИ и Аб. обслуживание в Системе ЭДО | 13 | 12 |
| – расходы на специальную оценку труда | 5 | - |
| – расходы на оплату труда и страховые взносы | 6 | 6 |
| – архивные услуги | 1 | 1 |
| Изменение отложенных налоговых активов | (122) | - |
| Налог на прибыль | 0 | 0 |
| Получен чистый убыток в размере | (643) | (594) |
| Убыток на 1 акцию | 0,064 | 0,059 |

13.1 Учет расчетов по налогу на прибыль организации

2020 год:

Убыток до налогообложения составил 594 тыс. руб.

Применимая ставка по налогу на прибыль – 0%

Условный доход – 0 руб. (594 тыс. руб. *0%)

Налог на прибыль отсутствует.

Чистый убыток отчетного периода – 594 тыс. руб.

2019 год:

Убыток до налогообложения составил 521 тыс. руб.

Применимая ставка по налогу на прибыль – 0%

Условный доход – 0 руб. (0 тыс. руб. *0%)

Списание отложенного налогового актива в связи с отсутствием возможности получения доходов по ставке 20% - 107 тыс. руб.

Пересчет отложенного налогового актива по ставке налога на прибыль 0% - 15 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль отсутствует.

Чистый убыток отчетного периода – 643 тыс. руб.

14. Анализ финансового результата деятельности организации.

По итогам отчетного года Обществом получен убыток в размере 594 тыс. руб. Чистые активы АО «ТранзитКондитер» на отчетную дату отрицательные и составляют (1 416) тыс. руб. Общество продолжает владеть акциями контролируемой организации.

Генеральный директор

Ю.А. Матвеев

«08» февраля 2020 г.