

Акционерное общество

«Вертикаль»

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

Акционерное общество "Вертикаль" (АО «Вертикаль»), (далее Общество) ИНН 7706464857 /КПП 770601001, ОГРН 1197746006127 зарегистрировано 11 января 2019 года. Основной вид деятельности Общества согласно учредительным документам - вложения в ценные бумаги.

Уставный капитал Общества составляет 50 тыс. руб. Разделен на 50 000 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. На конец отчетного периода Акционерами Общества являются АО «Контур» и АО «Структура».

Место нахождения Общества: 119049, Москва г, Мытная ул., дом № 28, строение 3, Э 1 ПОМ 2 К 3 ОФ 29, площадь помещения 7 кв. м. Данное помещение Общество арендует по Договору аренды нежилого помещения № 06-101219-02 от 11.12.2019 г., арендная плата за 11 месяцев составляет 24 тыс. руб.

Среднесписочная численность составляет 1 (Один) человек, который является Генеральным директором Общества. Обязанности по ведению бухгалтерского учета и отчетности возложены на генерального директора.

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

1. Характеристика деятельности Общества

Общество в 2020 г. доходов от реализации ценных бумаг не получало.

В бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений числятся:

- вложения в уставный капитал АО «Структура» (акции обыкновенные именные в количестве 49 500 шт. на сумму 49,5 тыс. руб.

В 2020 году Общество размещало депозитные вклады в Банке ГПБ (АО). На конец года в бухгалтерском балансе указаны как финансовые вложения, сумма депозитного вклада составляет 23 600 тыс. руб. Источником вложений были заемные денежные средства.

На начало отчетного периода в составе дебиторской задолженности числится сумма аванса выданного ООО «Такском» в сумме 26 тыс. руб. и обеспечительный платеж по аренде ИП Павликову Вадиму Юрьевичу в сумме 31 тыс. руб.

На конец отчетного периода в составе дебиторской задолженности числится:

- сумма аванса выданного ООО «Такском» в сумме 29 тыс. руб.
- сумма аванса выданного ИП Павликов В.Ю. в сумме 28 тыс. руб.;
- сумма начисленных к получению процентов по депозитному вкладу 44 тыс. руб.

На начало отчетного периода в составе кредиторской задолженности числится задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками 11 тыс. руб.

На конец отчетного периода в составе кредиторской задолженности числится задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками 11 тыс. руб.

На начало отчетного периода в составе краткосрочных обязательств числятся задолженности по договору процентного займа от 28.01.2019 г. под 3,2% годовых со сроком погашения 31 декабря 2021г с АО «Контур»:

- сумма полученного займа - 508 тыс. руб.
- сумма начисленных процентов - 10 тыс. руб.

В отчетном периоде для текущих расходов Общества был заключен договор процентного займа б/н от 18.05.2020 г. с АО «Контур» на сумму 25 000 тыс. руб. под 2% годовых со сроком погашения 17 мая 2021г. По этому договору займа было получено 23 700 тыс. руб. и возвращено 50 тыс.руб.

На конец отчетного периода в составе краткосрочных обязательств отражены:

по договору от 28.01.2019 г

- сумма полученного займа - 577 тыс. руб.
- сумма начисленных процентов - 26 тыс. руб.

по договору от 17.05.2020 г

- сумма полученного займа – 23 650 тыс. руб.
- сумма начисленных процентов - 235 тыс. руб.

2. Отдельные положения учетной политики Общества

Согласно положениям учетной политики на отчетный период год к доходам по обычным видам деятельности Общества относится выручка от реализации ценных бумаг. Соответствующие расходы по покупке ценных бумаг считаются расходами по обычным видам деятельности.

Начисленные к получению проценты по векселям, депозитным сертификатам, депозитным вкладам, выданным займам являются прочими доходами, отражаются в составе процентов к получению и начисляются в тех периодах, к которым относятся данные начисления.

Для целей последующей оценки финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Результат от переоценки относить на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В конце отчетного периода начисляется резерв на оплату отпусков и страховых взносов. Резерв рассчитывается на основании среднего дневного заработка работника и количества неиспользованных дней отпуска.

К прочим расходам относятся: расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) и иные расходы (в том числе начисленные до выбытия в составе прочих доходов проценты по ценным бумагам). Изменений в учетной политике в 2020г. не было.

3. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются:

- АО «Структура» - операций в отчетном периоде не было.
- АО «Контур» - в отчетном периоде были получены займы 23 769 тыс.руб. и начислены проценты – 252 тыс.руб.
- Шашмакова Юлия Владимировна - Единоличный исполнительный орган -Генеральный директор. Начислена заработная плата в сумме 140 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности за 2019-2020 гг. 2019 г.

Выручка по основному виду деятельности:

- Отсутствуют.

Расходы по себестоимости продаж:

- Отсутствуют.

Управленческие расходы:

- Аренда нежилых помещений 29,8 тыс. руб.;
- Расходы на оплату труда 139 тыс. руб.;
- Страховые взносы 41,9 тыс. руб.;
- Услуги нотариуса 35,3 тыс. руб.;
- Услуги по обмену документами в системе ЭДО 20,2 тыс. руб.;
- Услуги по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг 88,7 тыс. руб.;
- Почтовые услуги и прочие услуги 6,5 тыс. руб.
- Резерв на отпуска 14,8 тыс. руб.

Прочие расходы – 84,4 тыс. руб.

- Начислены проценты по полученным займам – 9,8 тыс. руб.
- РКО Банка – 27,7 тыс. руб.;
- Госпошлины – 39 тыс. руб.
- НДС, не уменьшающий налогооблагаемую базу – 3,7 тыс. руб.
- Прочие расходы, не уменьшающий налогооблагаемую базу – 4,2 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2019 год сложился убыток в НУ в сумме 437,9 тыс. руб.

В результате убыток Общества за 2019 год – 370 тыс. руб.

2020 г.

Выручка по основному виду деятельности:

- Отсутствуют.

Расходы по себестоимости продаж:

- Отсутствуют.

Управленческие расходы:

- Аренда нежилых помещений 26 тыс. руб.;
- Расходы на оплату труда 140 тыс. руб.;
- Страховые взносы 42 тыс. руб.;
- Услуги нотариуса 24 тыс. руб.;
- Услуги по обмену документами в системе ЭДО 23 тыс. руб.;
- Услуги по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг 47 тыс. руб.;
- Почтовые услуги и прочие услуги 10 тыс. руб.
- Резерв на отпуска 14 тыс. руб.
- Аудит обязательный – 58 тыс.руб.

Прочие доходы:

- Начислены проценты по депозитам – 505 тыс. руб.;

Прочие расходы:

- Начислены проценты по полученным займам – 252 тыс. руб.
- РКО Банка – 28 тыс. руб.;
- Расходы, не уменьшающий налогооблагаемую базу – 21 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2020 год сложился убыток в НУ в сумме 145 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:

- условный доход по налогу на прибыль на сумму убытка по бухгалтерскому учету - 32 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход 4 тыс. руб. на постоянную разницу 21 тыс. руб. (расходы, не уменьшающий прибыль).
- отложенный налоговый актив на сумму обязательства на оплату отпусков 2,9 тыс. руб.;
- отложенный налоговый актив на сумму убытка за 2020 г. 29 тыс. руб.

В результате чистый убыток Общества за 2020 год – 149 тыс. руб.

24 сентября 2020г. участниками Общества была утверждена бухгалтерская отчетность за 2019 год

Движение денежных средств за отчетный период подробно раскрыто в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций в Отчете о движении денежных средств за 2020г. Показатели остатков денежных средств на отчетные даты соответствуют показателям бухгалтерского баланса.

Факты хозяйственной деятельности, признаваемые событием после отчетной даты отсутствуют. Факты хозяйственной деятельности, являющиеся условными отсутствуют.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

5. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода года. За отчетный год Обществом получен убыток (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2020 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	-149 000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	50 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	-2,98

На конец отчетного периода на балансе Общества не числятся: основные средства, нематериальные активы, автотранспортные средства. В 2020г. Общество дивиденды не выплачивало, доходы по государственным ЦБ не получало, иностранным юридическим лицам доходы не выплачивало.

Генеральный директор
АО «Вертикаль»

Ю.В. Шашмакова

22 марта 2021г