

Акционерное общество

«Вертикаль»

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Вертикаль» за 2021 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.

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.

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

В Обществе в 2021 г. выручка составила 50 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного периода долгосрочные финансовые вложения составляют 50 тыс. руб.

В 2021 году Общество размещало депозитные вклады. На конец года в бухгалтерском балансе указаны как финансовые вложения, сумма депозитного вклада составляет 19 450 тыс. руб.

На конец отчетного периода в составе дебиторской задолженности числится:

- сумма аванса поставщикам 57 тыс. руб.

- сумма начисленных к получению процентов по депозитному вкладу 186 тыс. руб.

На конец отчетного периода в составе кредиторской задолженности числится задолженность по расчетам по налогу на прибыль 9 тыс. руб.

На конец отчетного периода в составе краткосрочных обязательств отражены задолженности по займу полученному со сроком погашения в 2022г.

- сумма полученного займа – 20 000 тыс. руб.

- сумма начисленных процентов - 15 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. Расшифровка отдельных показателей отчетности 2021 г. 2021 г.

Выручка по основному виду деятельности:

- 50 тыс. руб.
Расходы по себестоимости продаж:
- 50 тыс. руб.
Управленческие расходы:
- 382 тыс. руб.;
- Прочие доходы:
- Начислены проценты по депозитам – 1 586 тыс. руб.;
- Прочие расходы:
- Начислены проценты по полученным займам – 655 тыс. руб.
- РКО Банка – 26 тыс. руб.;
- Расходы, не уменьшающий налогооблагаемую базу – 17 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:

- Постоянный налоговый расход 3 тыс. руб. на постоянную разницу 17 тыс. руб. (расходы, не уменьшающий прибыль).
- Начислен отложенный налоговый актив на сумму обязательства на оплату отпусков 1 тыс. руб.;
- Восстановлен отложенный налоговый актив на сумму обязательства на оплату отпусков 5 тыс. руб.;
- Был погашен отложенный налоговый актив по убыткам прошлых периодов на сумму 50 тыс. руб.
- Условный расход по налогу на прибыль на сумму прибыли по бухгалтерскому учету составил 104 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2021 г. сложилась прибыль в НУ в сумме 501 тыс. руб. Начисленный налог на прибыль составил 50 тыс. руб. Чистая прибыль по бухгалтерскому балансу Общества за 2021 г. – 402 тыс. руб.

30 июня 2021г. участниками Общества была утверждена бухгалтерская отчетность за 2020 год.

Движение денежных средств за отчетный период подробно раскрыто в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций в Отчете о движении денежных средств за 2021г. 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.

4. 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 года. За отчетный год Обществом получена прибыль (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2021 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	402 000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	50 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	8,04

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

Генеральный директор
АО «Вертикаль»



Ю.В. Пашмакова