Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование организации: Акционерное общество «Сигнал»

Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличные акционерные общества/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. рублей

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7720647147

Вид экономической деятельности: 66.19.4 Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества

Местонахождение (адрес) (в соответствии с данными ЕГРЮЛ): 111524, г. Москва, ул. Электродная, д. № 2, стр. 12-13-14, оф. 606А, этаж 6

1. Общие сведения

Исполнительный орган: Генеральный директор Аксютенко Вячеслав Юрьевич.

Главный бухгалтер: Бирюля Сергей Александрович.

Основание утверждения исполнительного органа: решение единственного участника №1 от 12 августа 2020 года.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 6 человек.

Размер уставного капитала организации на отчетную дату: 11 тыс. рублей.

Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 100 шт обыкновенных именных, номинальная стоимость одной акции 110 рублей. Полностью оплачено 100 шт.

Базовая прибыль на акцию по итогам 2022 года составила 263 тыс. рублей.

Основные виды деятельности организации:

- Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества;
- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе;
- Деятельность в области права;
- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета и аудита;
- Найм рабочей силы и подбор персонала;
- Предоставление секретарских, редакторских услуг и услуг по переводу;

иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 1 от 31.12.2021г.

Учетной политикой предусмотрены следующие основные положения:

• Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Указанный способ применяется ко всем группам основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

• Сроки полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход). Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

• Запасы при списании оцениваются по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка запасов на предмет их обесценения в целях образования резерва под снижение стоимости запасов производится на 31 декабря отчетного года.

• При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых

вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

- Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:
  - краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
  - долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения организацией в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд организации. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

• Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ.

Задолженность Общества перед бюджетом по текущему налогу отражается в составе показателя «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

• Организация не создает резервов предстоящих расходов.

Организация создает резерв по сомнительным долгам один раз по окончании отчетного года путем применения интервально-экспертного метода оценки.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед обществом по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам), в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее календарное число отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 180 до 365 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 180 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Организация не создает резерв по сомнительной задолженности, которая не погашена в срок, если имеется высокая доля вероятности погашения долга полностью или частично. Ожидаемые сроки погашения просроченной задолженности утверждаются организационно-распорядительным документом по предприятию.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к финансовым результатам.

• Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается при одновременном соблюдении следующих условий:

1. Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

2. сумма выручки может быть определена;

3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

4. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

• Коммерческие и управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

3. Сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Сигнал» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности на основании положений, закрепленных в учетной политике.

Учетная политика предприятия сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики).

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

4. Информация о непрерывности деятельности

В 2022 году свободные денежные средства, полученные от деятельности в предшествующие периоды, а также займы от учредителя Общества в отсутствии основного вида деятельности, для извлечения краткосрочного дохода размещаются на депозитных вкладах в банках высокой надежности, а так же используются в качестве заемных средств, выдаваемых другим организациям на возмездной основе.

В 2022 году Общество предоставляло в арендное пользование юридическому лицу недвижимое имущество, принадлежащее ей на праве собственности. Договор аренды был продлен на период 2023 года. Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, т. к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2022 год составила 4 785 тыс. рублей.

Руководство АО «Сигнал» не планирует прекращать деятельность Общества или его ликвидацию. Бухгалтерская отчетность за 2022 год подготовлена из допущения, что Общество будет осуществлять свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

5.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Движение основных средств приведено ниже:

Наименование показателя	Балансовая стоимость на начало периода (тыс. руб.)	Приобретено за период (тыс. руб.)	Выбыло за период (тыс. руб.)	Начислено амортизации (тыс. руб.)	Выбытие амортизации за период (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на конец периода (тыс. руб)
Основные средства (офисное оборудование)	93	0	-	(35)	-	58
Основные средства (земельный участок)	0	252		0		252
Доходные вложения в материальные ценности (здания производственные)	0	11 826		(109)		11 717
Итого за 2021 год:	**93**	**12 078**	**-**	**(144)**	**-**	**12 027**
Основные средства (офисное оборудование)	58	0	-	(35)	-	23
Основные средства (земельный участок)	252	227		0		479
Доходные вложения в материальные ценности (здания производственные)	11 717	0		(1299)		10 418
Итого за 2022 год:	**12 027**	**227**	**-**	**(1334)**	**-**	**10 921**

По состоянию на 31.12.2022 года в составе основных средств АО «Сигнал» числятся следующие объекты:

- МФУ HP LaserJet M225rdn RU CF486A (срок полезного использования 36 мес., первоначальная стоимость 14 тыс. руб., начисленная амортизация 14 тыс. руб.);
- Персональный компьютер (срок полезного использования 37 мес., первоначальная

стоимость 45 тыс. руб., начисленная амортизация 45 тыс. руб.);

- Ноутбук HP Elitebook 850 G6 15.6" FHD/Core i7-8565U/ 16GB/51 (срок полезного использования 36 мес., первоначальная стоимость 105 тыс. руб., начисленная амортизация 82 тыс. руб.).

- Земельный участок №43/10а, улица Новая, г. Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ (первоначальная стоимость 252 тыс. руб., без срока полезного использования, амортизация не начисляется).

- Земельный участок южная промзона, город Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра (первоначальная стоимость 227 тыс. руб., без срока полезного использования, амортизация не начисляется).

- Здание РММ (1443,2 кв.м) (срок полезного использования 120 мес., первоначальная стоимость 9 094 тыс. руб., начисленная амортизация 985 тыс. руб.).

- Здание склада-покрасочной (525,2 кв.м) (срок полезного использования 84 мес., первоначальная стоимость 2 732 тыс. руб., начисленная амортизация 423 тыс. руб.).

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество не пересматривало сроки полезного использования основных средств и не списывало единовременно за счет нераспределенной прибыли малоценные объекты.

По результатам проверки основных средств на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов», по состоянию на 31.12.2022 года, фактов обесценения не выявлено.

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	227	-	(227)	-
	5250	за 2021г.	-	12 078	-	(12 078)	-
в том числе: Земельный участок южная промзона, город Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра	5241	за 2022г.	-	227	-	(227)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Земельный участок №43/10а, улица Новая, город Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	252	-	(252)	-
Здание склада-покрасочной (525,2 кв.м.), кадастровый номер 86:19:0010416:153	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	2 731	-	(2 731)	-
Здание РММ (1443,2 кв.м.), кадастровый номер 86:19:0010416:135	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	9 094	-	(9 094)	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	479	252	-
	5288	-	-	-

5.2. Запасы

В составе материально-производственных запасов отражены:

- расходы будущих периодов (счет 97.21) неисключительные права на программное обеспечение СБиС и Контур учтенные в составе расходов в 2022 году в сумме 19 тыс. руб.

В процессе проведения годовой инвентаризации товарно–материальных ценностей организации был проведен их осмотр и оценка состояния, в связи с этим резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2022 года не создавался.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	11	-	11	44	(36)	-	-	X	19	-	19
	5420	за 2021г.	14	-	14	22	(25)	-	-	X	11	-	11
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	18	(18)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Прочие запасы и затраты	54 06	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	54 26	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	54 07	за 2022г.	11	-	11	26	(18)	-	-	-	19	-	19	
	54 27	за 2021г.	14	-	14	18	(21)	-	-	-	11	-	11	

5.3. Дебиторская задолженность

Вид задолженности	**На 31.12.2022 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2021 (тыс. руб.)**	**На 31.12.2020 (тыс. руб.)**
Дебиторская задолженность покупателей	429	390	-
Авансы поставщикам	159	87	83
Прочая дебиторская задолженность	24 296	15 015	11 932
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности и авансам поставщикам	10 538	10 538	10 538
Итого	**14 346**	**4 954**	**1 477**

На 31.12.2022 года организацией сформирован резерв по сомнительным долгам в отношении договоров займов ООО «ЮНГП» в сумме 10 538 тыс. руб., в т.ч.:

- договор займа № 1/15 от 23.12.2015г в части основного долга 8 300 тыс. руб, начисленных процентов 1 238 тыс. руб.;
- договор займа № 06 от 21.10.2019 в части основного долга 970 тыс. руб., начисленных процентов 30 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года в составе прочей дебиторской задолженности числятся:

- начисленные проценты по выданным займам в сумме 24 288 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность 8 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

5.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений организации отражены займы, выданные юридическим лицам, и краткосрочные депозиты, размещенные на счетах в коммерческих банках.

Наименование показателя	**На начало периода (тыс. руб.)**	**Выдано за период (тыс. руб.)**	**Погашено за период (тыс. руб.)**	**На конец периода (тыс. руб)**
Займы выданные	368 000	172 000	(144 000)	396 000
Депозиты	166 193	2 076 263	(2 146 342)	96 114
Итого за 2021 год:	**534 193**	**2 248 263**	**(2 290 342)**	**492 114**
Займы выданные	396 000	249 500	(105 350)	540 150

Депозиты	96 114	2 501 850	(2 527 994)	69 970
Итого за 2022 год:	**492 114**	**2 751 350**	**(2 633 334)**	**610 120**

5.5. Капитал

Информация о капитале и резервах организации приведена в «Отчете об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 11 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

5.6. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На начало года (тыс. руб.)	Поступление (начислено) (тыс. руб.)	Проценты начисленные (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность (тыс. руб.)	На конец года (тыс. руб.)
Долгосрочная кредиторская задолженность						
Займы полученные от учредителя	-	-	-	-	-	-
Итого за 2021 год		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Займы полученные от учредителя	-	100 000	7 619	-	-	107 619
Итого за 2022 год	**-**	**100 000**	**7 619**	**-**	**-**	**107 619**
Краткосрочная кредиторская задолженность						
Займы от учредителя	340 306	-	2 224	-	-	342 530
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3	15 066	-	(15 051)	-	18
Расчеты по налогам и сборам	798	18 614	-	(18 386)	-	1 026
Прочая	199	9 992	-	(9 820)	-	371
Итого за 2021 год	**341 306**	**43 672**	**2 224**	**(43 257)**	**-**	**343 945**
Займы от учредителя	342 530	50 000	4 581	(64 227)	-	332 884
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18	1 194	-	(1 183)	-	29
Расчеты по налогам и сборам	1026	19 451	-	(19 815)	681	1 343
Прочая	371	16 311	-	(15 566)	-	1 116
Итого за 2022 год	**343 945**	**86 956**	**4 581**	**(100 791)**	**681**	**335 372**

5.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Для исчисления налога на прибыль организация применяет метод начисления. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 от 19.11.2002г.

Налоговая база согласно декларации по налогу на прибыль 33 237 553 руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль 6 647 511 руб., в т. ч.:
- федеральный бюджет 997 127 руб.;
- бюджет субъекта РФ 5 650 384 руб.

Ставка налога на прибыль составляла 20 процентов.

Сумма условного расхода составляет 6 573 тыс. рублей.

За 2022 год начислены отложенные налоговые активы в общей сумме 68 тыс. рублей. Вся сумма начисленных отложенных налоговых активов сформировала отложенный налог на прибыль по строке 2412 Отчета о финансовых результатах.

Затраты не производство

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	14	-
Расходы на оплату труда	5620	16 572	10 309
Отчисления на социальные нужды	5630	2 682	2 413
Амортизация	5640	1 335	143
Прочие затраты	5650	1 282	740
Итого по элементам	5660	21 885	13 605
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21 885	13 605

5.8. Состав прочих доходов и расходов

Проценты к получению

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Проценты по депозитам	5 224
Проценты по займам	57 900
Проценты по остатку на расчетном счете	2
Итого	**63 126**

Прочие расходы

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Нотариальные услуги	24
Проценты по займам	12 200
Расходы на услуги банка	132
Прочие расходы	8
Итого	**12 364**

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство в виде предстоящих расходов на выплату ежегодных отпусков по состоянию на 31.12.2022 года рассчитано в размере 1 085 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	744	1 057	(716)	-	1 085

7. Связанные стороны, информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

В 2022 году связанной стороной для АО «Сигнал» являются Аксютенко Вячеслав Юрьевич. Исполнительным органом общества является генеральный директор. В настоящее время генеральным директором является Аксютенко Вячеслав Юрьевич. Генеральным директором осуществляется текущее руководство деятельности общества в соответствии с принятыми решениями общего собрания акционеров. Вознаграждение генерального директора за 2022 год составило 7 296 тыс. руб. Налоги с фонда оплаты труда составили 4 762 тыс. руб.

Руководитель организации: _____ подпись Аксютенко Вячеслав Юрьевич

Дата:

М.П.