

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ЭНЛИЛЬ ФАЙНЕНС» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Акционерное общество «Энлиль Файненс»

- Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 17.08.2020 г.
- Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером **1207700295560** от **17.08.2020** г.

ИНН /КПП: **7713477053/ 771301001**

Организационно-правовая форма/форма собственности АО «Энлиль Файненс» - **Акционерное общество**, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – **16**.

Место нахождения (юридический адрес) АО «Энлиль Файненс» - **127550, Москва г, Прянишникова ул, дом 5А, этаж 1, офис 112.**

Основным видом деятельности АО «Энлиль Файненс» является **Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.**

Акционерное общество «Энлиль Файненс» не имеет филиалов и обособленных подразделений, имеет дочернее и зависимое общество ООО УК «УЗТМ-КАРТЭКС» с долей участия в уставном капитале 51%.

Среднегодовая численность работающих в АО «Энлиль Файненс» за отчетный период составила **1 человек.**

Учредитель (участник) Акционерного общества «Энлиль Файненс» на отчетную дату: ООО «Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст» - 100%.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Акционерное общество «Энлиль Файненс» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Акционерного общества «Энлиль Файненс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1.1. Принятие ОС к Учету

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

2.1.2. Определение инвентарного объекта

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.4. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный.

2.1.6. Сроки полезного использования

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.1.6.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.1.7. Способ учета затрат на ремонт ОС

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 20 % первоначальной стоимости основного средства.

Все остальные затраты на ремонт ОС списываются на затраты текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.2.1. Учет приобретения материалов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета НДС, скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

2.2.2. Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.3. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

2.3.1. Учет списания товаров

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

2.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.4.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.5. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

2.5.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.6. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

2.6.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продажи готовой и покупной продукции.

2.6.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;
- излишки;
- услуги по хранению ТМЦ;
- аренда;
- прочие.

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

2.7.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- сырье;
- упаковочные материалы;
- прочие материалы;
- амортизация;
- аренда и оперативный лизинг;
- заработная плата и налоги;
- командировочные расходы;
- налоги и сборы;
- аудиторские услуги;
- комплексные ИТ-услуги;
- погрузочно-разгрузочные работы;
- страхование;
- ремонтные и сервисные услуги сторонних организаций;
- энергия;
- услуги связи;
- транспортные услуги;
- охрана;
- клининг, вывоз мусора, благоустройство;
- юридические и консультационные услуги;
- прочие расходы по обычным видам деятельности.

2.7.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- курсовые разницы;
- расходы на услуги банков;
- прочие.

2.8. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

На 2022 год принята Учетная политика, единая для предприятия.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

4.1. Дебиторская задолженность

Таблица 1

Основные дебиторы АО «Энлиль Файненс» за 2020-2022, тыс. руб.

Дебиторы	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Дебиторская задолженность на 31.12.2021	Дебиторская задолженность на 31.12.2020
ДЗ, в т.ч.:	34	38	17
ООО «ХК СОКОЛОВСКАЯ»	34	34	17
НОВЫЙ РЕГИСТРАТОР АО	0	4	-

Дебиторы	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Дебиторская задолженность на 31.12.2021	Дебиторская задолженность на 31.12.2020
Итого:	34	38	17

4.2. Кредиторская задолженность

Основные кредиторы АО «Энлиль Файненс» за 2020-2022, тыс. руб.

Кредиторы	Кредиторская задолженность на 31.12.2022	Кредиторская задолженность на 31.12.2021	Кредиторская задолженность на 31.12.2020
КЗ, в т.ч.:	3 506 773	-	-
ГПБ-УА АО (основной долг по договору купли-продажи доли УК УЗТМ-КАРТЭКС от 02.03.2022)	3 200 250	-	-
ГПБ-УА АО (%% за рассрочку по договору купли-продажи доли УК УЗТМ-КАРТЭКС от 02.03.2022)	306 523	-	-
Итого:	3 506 773	-	-

4.3. Финансовые вложения

Наименование	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Количество/% доли в уставном капитале	Дата приобретения
ООО УК «УЗТМ-КАРТЭКС»	3 200 250	51	02.03.2022
Итого:	3 200 250	-	-

4.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.4.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общая информация

Финансовые риски

4.4.2. Информация по долгосрочным кредитам и займам

Таблица 2

Расшифровка полученных займов за 2021 - 2022, тыс. руб.

Вид займа	2022	2021
Долгосрочный займ от собственника (участника)		80
Долгосрочный займ от связанной стороны	200	
Итого	200	80

4.4.3. Раскрытие информации о финансовых рисках

У Общества на 31.12.2022 года имеется кредиторская задолженность перед ГПБ-УА АО по договору купли-продажи доли в УК УЗТМ-КАРТЭК от 02.03.2022 с рассрочкой оплаты с 02.03.2025 до 02.03.2032. Учитывая, что на отчетную дату отсутствует текущее обязательство по оплате задолженности, финансовые риски отсутствуют.

На 31.12.2022 года сомнительная дебиторская задолженность АО «Энлиль Файненс» отсутствует.

4.5. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

4.5.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Постоянные разницы – 3 тыс. руб. (штрафы за несвоевременную сдачу отчетности)

4.5.2. Изменения применяемых ставок налога на прибыль по сравнению с предшествующим отчетным периодом не было.

4.6. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

4.6.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

За отчетный период доходы по обычным видам деятельности отсутствуют.

4.6.2. Информация о прочих доходах

Прочие доходы- 230 тыс. руб.

(освобождение Общества от обязанности по возврату задолженности по договору займа №АГ-ЭФ-01 от 28.09.2021 на основании дополнительного соглашения от 15.05.2022)

4.6.3. Информация о поступлениях от финансовых операций

Таблица 3

Расшифровка поступлений от финансовых операций за 2022 - 2021, тыс. руб.

Вид поступлений	2022	2021
Денежные вклады собственников (участников)	150	410
Денежные средства по договору займа со связанной стороной	200	
Итого	350	410

4.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

4.7.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Таблица 4

Расшифровка общехозяйственных расходов за 2021 – 2022, тыс. руб.

Вид прочих расходов	2022	2021	Отклонение (+, -)	
			тыс. руб.	%
Аудиторские услуги	60	0	60	100
Услуги по ведению реестра акционеров	99	0	99	100
Итого расходы по обычным видам деятельности	159	0	159	

Таблица 5

Расшифровка расходов будущих периодов за 2021 – 2022, тыс. руб.

Вид прочих расходов	2022	2021	Изменения за отчетный период (+, -)	
			тыс. руб.	%
Аренда	431	228	203	89
Аудиторские услуги		30	-30	100
%% за рассрочку погашения кредиторской задолженности	306 523	0	306 523	100
Прочие затраты	52	40	12	30
Услуги по ведению реестра акционеров	43	76	-33	43
Право использования программы для ЭВМ/Лицензия	24	15	9	60
Размещение сообщения в ЕФРСФДЮЛ	3	1	2	200
Итого расходы по обычным видам деятельности	307 076	390	306 686	-

4.8. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

4.9. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах в соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н раскрывается Обществом в ограниченном объеме.

4.9.1. Перечень связанных сторон

- ООО «Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст»- аффилированное лицо, является единственным участником АО «Энлиль Файненс»
- ООО «УК УЗТМ-КАРТЭКС»- аффилированное лицо, компания, доля участия которой в размере 51%, принадлежит Обществу.

4.9.2. Операции, проведенные со связанными сторонами, и незавершенные операции

Вид операции	2022
Получение долгосрочного займа от ООО «УК УЗТМ-КАРТЭКС»	200
Итого	200

4.9.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Заработная плата и другие вознаграждения за 2022 год не начислялись и не выплачивались.

4.10. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты отсутствуют.

4.11. Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

4.11.1. Оценочные обязательства

Резерв неиспользованных отпусков представляет собой денежную оценку неиспользованных сотрудниками оплачиваемых отпусков, права на которые возникли до 31.12.2022 года в силу закона. В связи с отсутствием начисления заработной платы и иных вознаграждений сотрудникам, резерв неиспользованных отпусков не начисляется.

Приложения:

1. Финансовые вложения
2. Дебиторская и кредиторская задолженность
3. Затраты на производство

Руководитель

Центер Я.В.

30 марта 2023 года

1.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
5329		-	-	-
Иное использование финансовых вложений				

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

2.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	80	3 507 123	-	(230)	-	-	-	3 506 973
	5571	за 2021г.	-	80	-	-	-	-	-	80
в том числе:										
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	80	350	-	(230)	-	-	-	200
	5573	за 2021г.	-	80	-	-	-	-	-	80
прочая	5554	за 2022г.	-	3 506 773	-	-	-	-	-	3 506 773
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	-	(3)	-	-	-	-	-	-
	5580	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	(3)	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	80	3 507 120	-	(230)	-	-	-	3 506 973
	5570	за 2021г.	-	80	-	-	-	-	-	80

2.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

3. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	159	-
Итого по элементам	5660	159	-
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	159	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров