

АО «ПИЭН 1»

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

I. Сведения об организации:

АО «ПИЭН 1» является акционерным обществом, зарегистрировано 29.03.2022г. ИФНС № 25 по г.Москве.

ИНН 9725079075 **КПП** 772501001

ОГРН 1227700176923

Полное фирменное наименование: Акционерное Общество «ПИЭН 1» (далее именуемое – Общество);

Сокращенное наименование: АО «ПИЭН 1»;

Место нахождения: 115280, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДАНИЛОВСКИЙ, АВТОЗАВОДСКАЯ УЛ., Д. 17, К. 3, ПОДВ./ПОМЕЩ. II, КОМ./РМ 1/2Ш

Сведения о держателе реестра акционеров АО - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т.", сокращенное наименование АО «НРК - Р.О.С.Т.», адрес регистрации 107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX, ИНН 7726030449, ОГРН 1027739216757, лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13976-000001, дата выдачи 03.12.2002, бессрочная. Орган, выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг.

Уставный капитал составляет 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей, состоит из 15 000 обыкновенных акций. Номинальная стоимость каждой размещенной акции составляет 1 рубль.

Численность работающих на 31.12.2022г. – 1 человек;

Обособленных подразделений у организации нет.

Основной вид деятельности: Другие виды деятельности по управлению активами (ОКВЭД – 66.30.9)

ОКОПФ – 12267 (Непубличные акционерные общества)

ОКФС – 16 (Частная собственность)

Единоличный исполнительный орган: Школьников Евгений Витальевич (Генеральный директор).

Контрольный орган: отсутствует.

Дата начала деятельности – 29 марта 2022 года

Сведения об акционерах.

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента, на 31.12.2022 г. составляет 1, из них:

- физические лица – 1, им принадлежит 100 % уставного капитала Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. является первой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущения осмотрительности, имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

II. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Руководство рассмотрело влияние COVID-19 на данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и на основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

СВО, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события не оказали влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации.

III. Основные элементы в учетной политике общества на 2022 год

1. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора. Раскрытие учетной политики Общества проводится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008. Учетная политика составлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

1.1 Учет курсовых разниц

Курсовые разницы учитываются в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы, и отражается на отдельном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

1.2 Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н, и другими нормативными документами.

Учет доходов ведется методом начисления.

1.3 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Учет расходов ведется методом начисления.

Управленческие и коммерческие расходы в качестве условно-постоянных относятся напрямую в расходы того отчетного периода, в котором возникли.

1.4 Учет кредитов и займов

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

1.5 Операции в иностранной валюте

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

1.6 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расходов по налогу на прибыль не осуществляется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе не отражаются сальдировано (свернуто) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

1.7 Учет денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

1.8 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства рассматриваются как долгосрочные.

IV. Пояснения к показателям статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены целевой беспроцентный займ, выданный третьей стороне, на сумму 92 000 тыс. руб. со сроком погашения по договору 24.05.2032 г., а также долгосрочные расходы будущих периодов на сумму 6 578 тыс. руб., которые представляют собой расходы, связанные с реализацией опционов.

2. Капитал и резервы

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 15 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 15 руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Базовая прибыль на акцию

Чистый убыток Общества за 2022 год составил 70 тыс. руб. Базовая убыток на одну акцию за 2022 год составил 4 руб. 70 коп./акц. (при базовом убытке 70 тыс. руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций 15 000 шт.).

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

3. Кредиты и займы

В составе кредитов и займов отражены заемные средства, полученные в рамках договоров беспроцентного займа, со сроком погашения 31.12.2023 г., на общую сумму 100 000 тыс. руб.

4. Управленческие расходы:

Расшифровка строки 2220 за 2022 г. Отчета о финансовых результатах:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
Услуги по ведению реестра владельцев ЦБ	34
Услуги по открытию счета депо	12
Услуги по сопровождению программы для ЭВМ	6
ИТОГО	52

5. Прочие расходы:

Расшифровка строки 2350 за 2022 г. Отчета о финансовых результатах:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	18
ИТОГО	18

6. Движение денежных средств

За 2022 г. сумма, отраженная по строке 4129 «Прочих платежи» отчета о движении денежных средств, составила 6 597 тыс. руб., и включает в себя:

- оплата опционной премии по опционному договору – 6 579 тыс. руб.
- комиссия банка – 18 тыс. руб.

7. Условные обязательства и условные активы.

В 2022 году в хозяйственной жизни Общества не возникало ситуаций, являющихся основанием для создания условных обязательств и условных активов.

8. Аренда.

Общество арендует нежилое помещение по адресу 109390, г. Москва, муниципальный округ Даниловский, ул. Автозаводская, д. 17, корпус 3, подвал, помещение II, комната 1, РМ2ш для осуществления своей деятельности на основании договора краткосрочной аренды (менее 12 месяцев). Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, а также отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом. Арендные платежи признаются в качестве расхода в конце срока действия договора в соответствии с его условиями.

9. Информация о связанных сторонах, в т.ч. бенефициарных владельцах

№ п/п	ИНН	Связанная сторона	Страна резидента	Адрес регистрации/ места жительства/ места пребывания	Характер взаимоотношений	Виды операций
1	н/п	Физическое лицо, акционер с долей владения 100%	Российская федерация	Российская федерация	Лицо, которое входит в состав акционеров Общества	Получение займов

Общество не раскрывает данные о связанных сторонах в полном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»: «в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон».

10. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности организации

Стоимость чистых активов Общества по итогам отчетного периода является отрицательной, однако руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Основной вид деятельности Общества – инвестиционная, чем вызван характер формирования прибылей/убытков. Финансовый год, за который подготовлена бухгалтерская отчетность, является первым годом работы компании. При этом Общество является участником инвестиционного проекта на основании условий договора целевого займа и договоров опционов. В случае успешных результатов реализации проекта компания реализует свое право приобретения актива согласно условиям опционов. По итогу данной операции прибыль будет сформирована за счет разницы покупной цены по опциону и справедливой стоимости приобретаемого актива.

11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

12. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Школьников Е.В.

15 марта 2023 г.

