

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ЧЕНДЕР» за 2022 год

Общая информация.

Полное наименование: Акционерное общество «ЧЕНДЕР»

ИНН 7717128021, **КПП** 770601001

ОГРН 1027739323842

Адрес: 119072, Москва г, Болотная наб, дом № 7, строение 1 этаж 2 пом. I ком 1.3

Уставный капитал 10 тыс. руб. (10 000 шт. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1,0 руб.)

Численность по состоянию на 31.12.22 и на 31.12.21 составляет 1 человек (совместитель).

Вид деятельности в соответствии с Уставом: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 64.99).

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Новиков Игорь Олегович.

1. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения **по методу начисления.**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резервы по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности.

Общество создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

Общество при применении ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

Применение с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Применение с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде в бухгалтерском балансе 2022 года на конец 2021 года. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год, не пересчитываются.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

- а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.п.11, 12 ФСБУ 25/2018).

1.1 Влияние внешних факторов на деятельность Общества и показатели отчетности

В 2022 году сохранялась возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, волатильность (нестабильность) на рынках. Деятельность Общества не относится к пострадавшим отраслям экономики, поэтому пандемия не оказала существенного влияния на финансовые показатели отчетного и предшествующего годов.

В результате введения США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, вслед за началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г., а также последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов Украины, политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась. Указанные события негативно повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создало сложности при ведении экспортно-импортных операций. Помимо объявленных государственных санкций, произошел уход ряда международных компаний с внутреннего рынка России.

Указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

2. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса.

Валюта баланса на отчетную дату составила 260 288 тыс. руб., на начало - 253 648 тыс. руб., по сравнению с прошлым отчетным периодом изменение незначительно.

На структуру баланса повлияли следующие события:

2.1 Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

2.2 Финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения

Отчетный год:

на отчетную дату составляют 241 952 тыс. руб., в том числе.

- предоставленные займы со сроком погашения до 2026 г. в сумме 241 930 тыс. руб.

- вложения в уставный капитал акционерных Обществ – 22 тыс. руб.

В отчетном периоде по данной статье баланса произошли следующие изменения:

- погашен (частично) ранее выданный займ со сроком до 2026 г., в размере 1 370 тыс. руб.

Предшествующий год:

на отчетную дату составляют 243 322 тыс. руб., в том числе.

- предоставленные займы со сроком погашения до 2026 г. в сумме 243 300 тыс. руб.

- вложения в уставный капитал акционерных Обществ – 22 тыс. руб.

В предшествующем году по данной статье баланса произошли следующие изменения:

- погашены ранее выданные займы со сроком до 2026 г., в размере 35 200 тыс. руб. (в т.ч. погашен полностью займ на сумму 32 000 тыс. руб. и частично погашен займ в размере 3 200 тыс. руб.);

- выдан новый займ сроком погашения до 2026 г., в размере 32 000 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

2.3 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Отчетный год:

Прочие внеоборотные активы на отчетную дату составляют 18 279 тыс. руб., и представляют собой начисленные проценты по долгосрочным договорам займа (срок уплаты процентов – 2026 г.). На начало составляли 10 059 тыс. руб.

В отчетном году начислено процентов 10 200 тыс. руб., погашено – 1 980 тыс. руб.

Прочие оборотные активы на начало и на конец отчетного года отсутствуют.

Предшествующий год:

Прочие внеоборотные активы на отчетную дату предшествующего года составляют 10 059 тыс. руб., и представляют собой начисленные проценты по долгосрочным договорам займа (срок уплаты процентов – 2026 г.). На начало составляли 203 тыс. руб.

Прочие оборотные активы на отчетную дату предшествующего года отсутствуют, на начало - составляли 2 тыс. руб. (в виде расходов на создание ЭЦП со сроком действия с 10.01.2020 до 10.04.2021 г.).

2.4 Дебиторская задолженность

Отчетный год:

Краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует (на начало составляла 22 тыс. руб.).

Предшествующий год:

Краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату предшествующего года составляет 22 тыс. руб. (на начало 5 тыс. руб.), в том числе:

- расчеты с поставщиками услуг (авансовые платежи) – 6 тыс. руб. (на начало 4 тыс. руб.);

- переплата по налогу на прибыль отчетного года 16 тыс. руб. (на начало 1 тыс. руб.).

2.5 Денежные средства

По состоянию на отчетную дату остаток денежных средств Общества на расчетных счетах (в рублях РФ) составляет 57 тыс. руб., на начало отчетного года составили 245 тыс. руб.

2.6 Капитал и резервы

В отчетном периоде величина уставного капитала (10 тыс. руб.) не изменилась.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 259 813 тыс. руб. (на начало – 253 636 тыс. руб.). В отчетном году размер нераспределенной прибыли Общества увеличился на 6 176 тыс. руб.

В предшествующем году сумма нераспределенной прибыли на конец периода составила 253 636 тыс. руб. (на начало – 248 353 тыс. руб.), т.е. увеличилась на 5 283 тыс. руб.

В отчетном и предшествующем году дивиденды акционерам не выплачивались

2.7 Обязательства

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Краткосрочные обязательства

Отчетный год:

1. Кредиторская задолженность на начало года отсутствует, на отчетную дату составляет 464 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками услуг (0,2 тыс. руб.) и текущий налог на прибыль организаций со сроком перечисления 28.03.2023 г. (463 тыс. руб.).

В течение года приобретено услуг на сумму 987 тыс. руб., оплачено - на сумму 981 тыс. руб., зачтено авансов 6 тыс. руб.

2. Оценочные обязательства – резерв на оплату предстоящих отпусков на конец года отсутствуют (на начало года составляют 1 тыс. руб.).

Предшествующий год:

1. Кредиторская задолженность на конец года отсутствует, на начало задолженность составляла 413 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками услуг (13 тыс. руб.);
- текущий налог на прибыль организаций со сроком перечисления 28.03.2022 г. (400 тыс. руб.).

В течение года приобретено услуг на сумму 999 тыс. руб., оплачено - на сумму 1 012 тыс. руб. (в т.ч. 13 тыс. руб. за услуги, приобретенные в предшествующем году), зачтено авансов 4 тыс. руб.

2. Оценочные обязательства – резерв на оплату предстоящих отпусков – на начало и на конец года составляют 1 тыс. руб.

3. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

В отчетном периоде Обществом получены результаты:

Показатели	Отчетный год (в тыс. руб.)	Предшествующий год (в тыс. руб.)
Доходы Общества, в том числе	10 200	10 448
Проценты по выданным займам	10 200	10 384
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	20
Курсовые разницы по переоценке по курсу Банка России остатка на валютном счете	-	44
Расходы Общества, в том числе	2 185	3 302
Безвозмездная передача денежных средств	1 176	2 168
Прочие расходы, в том числе		
- отклонение курса продажи иностранной валюты от официального курса валют	-	6
- курсовые разницы по переоценке по курсу Банка России остатка на валютном счете	-	105
- услуги ведения бухгалтерского учета	780	780
- аренда помещения	115	115
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров	86	89
- комиссия банка	15	15
- расходы на оплату труда	7	7

- расходы на ЭЦП	-	11
- расходы на обслуживание Такском	6	6
- формирование резерва на оплату отпусков	-	1
Прибыль/Убыток до налогообложения	8 014	7 146
Текущий налог на прибыль	(1 838)	(1 863)

Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общую ставку налога на прибыль организаций – 20%, в отношении полученных доходов в виде дивиденд и аналогичных доходов – применяемая ставка налога 0% или 13%

Отчетный год

По итогам отчетного периода получена прибыль до налогообложения в размере 8 014 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

В соответствии с ПБУ 18/02 за отчетный. условный расход по налогу на прибыль:
–1 603 тыс. руб. (8 014 тыс. руб. x 20%).

В отчетном году возникла постоянная разница между бухгалтерским и налоговым учетом в связи с перечислением безвозмездной помощи дочерней организации, не учитываемой в налоговом учете в сумме 1 176 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 235 тыс. руб. (1 176 тыс. руб. x 20%).

Итого налог на прибыль: 1 838 тыс. руб. (1 603 тыс. руб. + 235 тыс. руб.)

Размер текущего налога на прибыль – 1 838 тыс. руб.

Предшествующий год

По итогам предшествующего года получена прибыль до налогообложения в размере 7 146 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

В соответствии с ПБУ 18/02 за предшествующий год условный расход по налогу на прибыль:

–1 429 тыс. руб. (7 146 тыс. руб. x 20%).

В предшествующем году возникла постоянная разница между бухгалтерским и налоговым учетом в связи с перечислением безвозмездной помощи дочерней организации, не учитываемой в налоговом учете в сумме 2 168 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 434 тыс. руб. (2 168 тыс. руб. x 20%).

Итого налог на прибыль: 1 863 тыс. руб. (1 429 тыс. руб. + 434 тыс. руб.)

Размер текущего налога на прибыль – 1 863 тыс. руб.

3.1 В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию",

за отчетный период:

- базовая прибыль на акцию Общества (определяемая как отношение величины базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 617,64 руб. (6 176 418,59 руб. / 10000 шт.);

- разводненная прибыль на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

за предшествующий год:

- базовая прибыль на акцию Общества (определяемая как отношение величины базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 528,34 руб. (5 283 433,58 руб. / 10000 шт.);

- разводненная прибыль на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований

4. Забалансовые активы и обязательства.

Арендованное нежилое помещение, используемое Обществом под офис, отражено на забалансовом счете в размере годовой арендной платы - 115 тыс. руб.

В отчетном году в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп.4 п.5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 115 тыс. руб., в предшествующем - 115 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах.

Контролирующее лицо:

АГАТА ИНВЕСТМЕНТ ЛТД, владеющее 99,99% Уставного капитала.

Адрес: Республика Сейшельские Острова, Маэ, Фрэнсис Рэйчел Стрит, Элайд Билдинг Энекс, Виктория 2 Этаж.

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор Новиков Игорь Олегович.

Контролируемые лица:

ЗАО «ИНФОРМ-ЭКСПЕРТ», АО «ЧЕНДЕР» принадлежит 99,99% Уставного капитала.

Адрес: 105005, город Москва, Бауманская улица, дом 16 строение 1, этаж 6 пом I ком 15ч.

Операции с контролируемыми лицами

В отчетном периоде дочернему обществу ЗАО «ИНФОРМ-ЭКСПЕРТ» безвозмездно перечислены денежные средства в размере 1 176 тыс. руб.

В предшествующем году:

- дочернему обществу ЗАО «ИНФОРМ-ЭКСПЕРТ» безвозмездно перечислены денежные средства в размере 2 168 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами:

Вознаграждения, начисленные в отчетном году основному управленческому персоналу (генеральный директор), составили 6 тыс. руб. (заработная плата, начисленная пропорционально отработанному времени). Страховые взносы начислены в размере 2 тыс. руб. Задолженность на отчетную дату отсутствует;

Вознаграждения, начисленные в предыдущем отчетном периоде основному управленческому персоналу (генеральный директор), составили 6 тыс. руб. (заработная плата, начисленная пропорционально отработанному времени). Страховые взносы

начислены в размере 2 тыс. руб. Задолженность на отчетную дату предшествующего года отсутствует;

Задолженность связанной стороны на начало предшествующего года по договору займа составляет 32 026 тыс. руб. (основной долг 32 000 тыс. руб., проценты – 26 тыс. руб.). В течение года связанной стороной погашен заем в размере 32 000 тыс. руб. и проценты по нему в размере 335 тыс. руб., в доходах отражено процентов по выданному займу - 309 тыс. руб. Задолженность по договору займа и процентам на конец года отсутствует;

Общество арендует помещение у прочей связанной стороны. За отчетный год годовая арендная плата составила 115 тыс. руб. Задолженность на конец отчетного года по арендной плате отсутствует (за предшествующий год годовая арендная плата составила 115 тыс. руб., задолженность на конец периода отсутствует).

Прочих операций со связанными сторонами нет.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в связи с продолжающейся специальной военной операцией, начатой в феврале 2022 года, в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены новые санкции, которые повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создали сложности при ведении экспортно-импортных операций, нарушились имеющиеся логистические цепочки. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества и его дочерних обществ. Также на текущий момент остается вероятность новых вспышек заболеваемости и дальнейшего распространения новых штаммов коронавирусной инфекции, как следствие, сохранения волатильности (нестабильности) на рынках.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

7. Анализ финансового результата деятельности организации.

В результате деятельности за отчетный период Общество получило прибыль в размере 6 176 тыс. руб. (в предыдущем году - 5 283 тыс. руб.).

Чистые активы Общества за отчетный период увеличились на 2,44% и на конец отчетного года составили 259 824 тыс. руб.

Генеральный директор

Новиков И.О.

«01» марта 2023 г.