

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «ДЕКСТРА» за 2022 год

Общая информация.

Полное наименование: Акционерное общество «ДЕКСТРА»

ИНН/КПП: 7719502838/770601001

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

Уставный капитал: 10 000 руб. (10 000 обыкновенных именных акций; номинальная стоимость акции - 1 руб.)

Численность персонала на 31.12.2022: 1 человек (внешний совместитель).

Численность персонала на 31.12.2021: 1 человек (внешний совместитель).

Основной вид деятельности: Предоставление займов и прочих видов кредита

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Холодков Игорь Николаевич

Влияние внешних факторов на финансово-хозяйственную деятельность.

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.

1. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость оценивается:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) - на оплату предстоящих отпусков. Для целей налога на прибыль резерв на оплату предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв под обесценение финансовых вложений.

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», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180, не привело к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) 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», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н, не привело к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, 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. Объекты учета аренды.

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 99 тыс. руб., в предшествующем – 99 тыс. руб.

2. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса.

Валюта баланса на 31 декабря 2022 года составила 1 284 тыс. руб. Валюта баланса на 31.12.2021 г. составляла 43 940 тыс. руб. Существенное уменьшение валюты баланса связано с крупными погашениями займов выданных и полученных и процентов по займам. Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

3. Финансовые вложения в составе внеоборотных активов.

В 2022 году произошли следующие изменения в составе долгосрочных финансовых вложений:

- уменьшились финансовые вложения, отраженные в составе внеоборотных активов на начало отчетного периода, в связи с полным погашением долгосрочных займов на общую сумму 23 200 тыс. руб.;

- увеличились финансовые вложения, отраженные в составе внеоборотных активов, в связи с выдачей нового долгосрочного займа на общую сумму 1 100 тыс. руб. (со сроком погашения в 2027 г.)

На отчетную дату финансовые вложения в составе внеоборотных активов составили 1 105 тыс. руб., из них:

- по акциям прочих компаний: 5 тыс. руб.;

- по выданным займам: 1 100 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. финансовые вложения в составе внеоборотных активов составляли 23 205 тыс. руб., из них:

- по акциям прочих компаний: 5 тыс. руб.;

- по выданным займам: 23 200 тыс. руб.

4. Отложенные налоговые активы, сформированные в прошлых отчетных периодах на сумму налоговых убытков, в отчетном году уменьшились на 16 тыс. руб. в связи с использованием убытков в отчетном периоде для уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль организаций (получена прибыль по итогам 2022 года).

На отчетную дату отложенные налоговые активы составили 136 тыс. руб., в т. ч.:

- отложенные налоговые активы, начисленные на сумму убытков прошлых лет – 136 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. отложенные налоговые активы составляли 151 тыс. руб., в т. ч.:

- отложенные налоговые активы, начисленные на сумму убытков прошлых лет – 151 тыс. руб.

5. Прочие внеоборотные активы

В 2022 году произошли следующие изменения в составе прочих внеоборотных активов:

- увеличилось внеоборотные активы в части процентов по выданным долгосрочным займам на сумму 1 115 тыс. руб. в связи с начислением процентов в отчетном периоде;

- уменьшилось внеоборотные активы в части процентов по выданным долгосрочным займам на сумму 10 235 тыс. руб. в связи с полным погашением процентов в отчетном периоде;

- увеличилось внеоборотные активы в части процентов по новому выданному долгосрочному займу на сумму 6 тыс. руб. в связи с начислением процентов в отчетном периоде.

На отчетную дату проценты по выданным долгосрочным займам составили 6 тыс. руб.

На 31.12.2021 проценты по выданным долгосрочным займам составляли 9 120 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность

В 2022 году произошли следующие изменения в составе дебиторской задолженности:

- увеличилась дебиторская задолженность в части процентов по выданным займам со сроком погашения менее 12 месяцев на сумму 629 тыс. руб. в связи с начислением процентов в отчетном периоде;

- уменьшилась дебиторская задолженность в части процентов по выданным займам со сроком погашения менее 12 месяцев на сумму 2 397 тыс. руб. в связи с полным погашением процентов в отчетном периоде;

- увеличилась дебиторская задолженность в части расчетов с бюджетом в связи с переплатой авансовых платежей по налогу на прибыль в 2022 году на общую сумму 6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на отчетную дату составила 6 тыс. руб., в том числе:

- переплата по налогу на прибыль за 2022 г. – 6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2021 года составляла 1 774 тыс. руб., в том числе:

- проценты по выданным займам со сроком погашения менее 12 месяцев – 1 768 тыс. руб.;

- аванс поставщику – 6 тыс. руб.

7. Финансовые вложения в составе оборотных активов (за исключением денежных эквивалентов).

В составе краткосрочных финансовых вложений в отчетном периоде произошли изменения:

- уменьшились финансовые вложения в связи с полным погашением займа на общую сумму 9 650 тыс. руб.;

На отчетную дату финансовые вложения в составе оборотных активов отсутствуют.

На 31.12.2021 г. финансовые вложения в составе оборотных активов составляли 9 650 тыс. руб., в т. ч.:

- по выданным займам: 9 650 тыс. руб.

8. Денежные средства

На отчетную дату **остаток денежных средств** организации составил 32 тыс. руб., в том числе:

- на расчетном счете (в рублях РФ) – 32 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. **остаток денежных средств** организации составлял 39 тыс. руб., в том числе:

- на расчетном счете (в рублях РФ) – 39тыс. руб.

9. Заемные средства.

В отчетном году в составе краткосрочных заемных средств произошли изменения:

- уменьшился долг по полученному займу в связи с его полным погашением в размере 29 126 тыс. руб.;

- увеличился долг по процентам в связи с начислением в отчетном году процентов в размере 883 тыс. руб.;

- уменьшился долг по процентам в связи с в связи с его полным погашением в размере 14 504 тыс. руб.;

На отчетную дату краткосрочные заемные средства отсутствуют.

На 31.12.2021 г. краткосрочные заемные средства составляли 42 747 тыс. руб.,

из них:

- долг по краткосрочному полученному займу: 29 126 тыс. руб.;

- проценты по займу: 13 621 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

На отчетную дату кредиторская задолженность составила 10 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность перед поставщиками услуг: 10 тыс. руб. (срочная);

На 31.12.2021 кредиторская задолженность составляла 35 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность перед поставщиками услуг: 28 тыс. руб. (срочная);

- задолженность по расчетам с бюджетом: 7 тыс. руб. (налог на прибыль)

11. Оценочные обязательства

На отчетную дату оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков) составили 1 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков) составляли менее 1 тыс. руб.

12. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Доходы, в т. ч.:	1 750	2 248
Проценты к получению	1 750	2 248
Расходы, в т. ч.:	(1 593)	(1 826)
Проценты к уплате	(884)	(1 112)
Услуги по ведению и хранению реестра	(96)	(92)

Расходы по ведению бухгалтерского учета	(480)	(480)
Расходы на аренду помещения	(99)	(99)
Услуги банка	(16)	(20)
Расходы на ЭЦП	-	(10)
Прочие расходы	(18)	(13)
Прибыль (убыток) до налогообложения	156	422
Текущий налог на прибыль	(16)	(42)
Отложенный налог на прибыль	(16)	(42)
Чистая прибыль (убыток)	125	338

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расчеты по налогу на прибыль организаций

В отчетном периоде Общество применяет для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 20%.

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

- прибыль до налогообложения – 156 тыс. руб.;
- условный расход по налогу на прибыль – 31 тыс. руб. (156 тыс. руб.*20%).

Итого расход по налогу на прибыль - 31тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль Общества:

- погашен отложенный налоговый актив в части налоговых убытков прошлых лет в связи с зачетом убытков в уменьшение налоговой прибыли (78 тыс. руб.*20%) – 15 тыс. руб.

Итого изменение отложенного налога на прибыль – 15 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (по декларации): 16 тыс. руб.

В 2021 г. Общество применяло для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 20%.

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

- прибыль до налогообложения – 422 тыс. руб.;
- условный расход по налогу на прибыль – 84 тыс. руб. (422 тыс. руб.*20%).

Итого расход по налогу на прибыль - 84 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль Общества:

- погашен отложенный налоговый актив в части налоговых убытков прошлых лет в связи с зачетом убытков в уменьшение налоговой прибыли (211 тыс. руб.*20%) – 42 тыс. руб.

Итого изменение отложенного налога на прибыль – 42 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2021 г. (по декларации): 42 тыс. руб.

Прибыль на акцию

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) равна 12,54 руб. (125 423,96 руб. / 10 000 шт.);
- разводненная прибыль на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

за 2021 год:

- базовая прибыль на акцию Общества (определяемая как отношение величины базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равна 33,76 руб. (337 617,06 руб. / 10 000 шт.);

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

13. Забалансовые активы и обязательства

На отчетную дату арендованное нежилое помещение для размещения офиса, в размере годовой суммы арендной платы составило 99 тыс. руб.

На 31.12.2021 года арендованное нежилое помещение для размещения офиса, в размере годовой суммы арендной платы составляло 99 тыс. руб.

14. Лица, под контролем которых находится Общество:

АО «ТОМАРИС», адрес местонахождения: 107078, г. Москва, Орликов пер. д.5, стр.3, этаж 7 пом. I ком 36Ч каб.716.

В отчетном году году контролирующему лицу были выплачены дивиденды в размере 10 тыс. руб.

В 2021 году операций с контролирующим лицом не было.

15. Операции с прочими связанными сторонами:

1. Обществом прочим связанным сторонам предоставлены денежные средства по договорам займа.

В отчетном году:

- задолженность на начало года по выданным займам составила 43 738 тыс. руб., в т. ч. по процентам 10 888 тыс. руб.

- выдан займ прочей связанной стороне – 1 500 тыс. руб.;

- погашено заемщиками за отчетный период – 33 250 тыс. руб.;

- начислено процентов по выданным заемным средствам за отчетный период – 1 750 тыс. руб.;

- погашено процентов за отчетный период – 12 633 тыс. руб.;

- задолженность на отчетную дату составила 1 106 тыс. руб., в т. ч. по процентам – 6 тыс. руб.

В 2021 году у Общества были предоставленные заемные средства прочим связанным сторонам:

- задолженность на начало года по выданным займам составила 49 323 тыс. руб., в т. ч. по процентам 9 953 тыс. руб.

- погашено заемщиками за 2021 год – 6 520 тыс. руб.;

- начислено процентов по выданным заемным средствам за 2021 год – 2 248 тыс. руб.;

- погашено процентов за 2021 год – 1 313 тыс. руб.;

- задолженность на 31.12.2021 г. составляла 43 738 тыс. руб., в т. ч. по процентам – 10 888 тыс. руб.

2. Остаток заемных средств на начало отчетного периода, полученных Обществом от связанной стороны, составил 42 747 тыс. руб., в т. ч. проценты – 13 621 тыс. руб.

Погашено заемных средств в отчетном периоде – 29 126 тыс. руб.

Погашено процентов по займу в отчетном периоде – 14 504 тыс. руб.

Начислено процентов к уплате за отчетный период – 883 тыс. руб.

Задолженность по займу и процентам перед связанной стороной на 31.12.2022 г. отсутствует.

Остаток заемных средств Общества на начало 2021 г., полученных от связанной стороны, составлял 48 905 тыс. руб., в т. ч. процентов – 12 609 тыс. руб.

Погашено заемных средств в 2021 году – 7 170 тыс. руб.

Погашено процентов по займу в 2021 году – 100 тыс. руб.

Начислено процентов к уплате за 2021 год – 1 112 тыс. руб.;

Остаток полученных заемных средств на 31.12.2021 г. составлял 42 747 тыс. руб., в т. ч. процентов – 13 621 тыс. руб.

3. В отчетном году Общество от связанной стороны дивиденды не получало.

В 2021 году от связанной стороны Обществом были получены дивиденды по итогам 2020 г. и 9 мес. 2021 г. Размер полученных дивидендов составил менее 1 тыс. руб.

4. Расходы по услугам субаренды нежилого помещения, предоставленного связанной стороной, за отчетный период составили 99 тыс. руб. Задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Расходы по услугам субаренды нежилого помещения, предоставленного связанной стороной, в 2021 году составили 99 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021 г. составила 25 тыс. руб.

5. Расходы по услугам ведения бухгалтерского учета, оказанные связанной стороной в отчетном периоде, составили 480 тыс. руб. Задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Расходы по услугам поверенного по договору поручения, оказанные связанной стороной в отчетном периоде, составили 4 тыс. руб. Задолженность перед связанной стороной на конец отчетного периода составила 4 тыс. руб.

Расходы по услугам ведения бухгалтерского учета, оказанные связанной стороной в 2021 году составили 480 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021 г. отсутствовала.

6. Комиссия банку - связанной стороне, уплаченная по общим рыночным тарифам за отчетный период составила 16 тыс. руб. Остаток денежных средств на расчетном счете банка – связанной стороны – на отчетную дату составил 29 тыс. руб.

Комиссия банку - связанной стороне, уплаченная по общим рыночным тарифам за 2021 год составила 16 тыс. руб. Остаток денежных средств на расчетном счете банка – связанной стороны – на 31.12.2021 г. составлял 37 тыс. руб.

7. Расходы по услугам реестродержателя, оказанные Обществу связанной стороной, за отчетный период составили 97 тыс. руб. Задолженность на конец отчетного периода составила 6 тыс. руб.

Расходы по услугам реестродержателя, оказанные Обществу связанной стороной, за 2021 г. составили 92 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021 г. составила 3 тыс. руб.

8. Вознаграждение, начисленное в отчетном периоде основному управленческому персоналу (генеральному директору) составило 8 тыс. руб., в т. ч. страховые взносы - 2 тыс. руб.

Вознаграждение, начисленное в 2021 году основному управленческому персоналу (генеральному директору) составило 8 тыс. руб., в т. ч. страховые взносы - 2 тыс. руб.

Иных операций со связанными сторонами не было.

16. Анализ финансового результата деятельности организации

В отчетном году Обществом получена чистая прибыль в размере 125 тыс. руб. Ввиду полного погашения займа полученного, а также займов выданных, у Общества уменьшились доходы и расходы по начислению процентов, по итогам года доходы превысили расходы. Общество планирует в дальнейшем также получать доход от финансовых вложений в виде дивидендного и процентного дохода.

17. 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 вероятности того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества.

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.

Генеральный директор
24 марта 2023 года.

И.Н. Холодков