

Акционерное общество «АДЭЛЬ-М»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год.

Полное наименование: Акционерное общество «АДЭЛЬ-М»

ИНН 7717128007 КПП 770801001 ОГРН 1027739293350

Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер, дом 5, строение 3, каб.640Б

Уставный капитал: 10 тыс. руб. (100 акций номинальной стоимостью 100 руб. за одну акцию) оплачен полностью.

Численность: на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. составляет 1 человек (совместитель). Основной вид деятельности: 64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице Скворцова Александра Эдуардовича.

1.Учетная политика

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

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена 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 и налогового учета по методу начисления.

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) - на оплату отпусков.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв по сомнительным долгам.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02.

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

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

Общество в бухгалтерском учете осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в соответствии с требованиями ПБУ 19/02.

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).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою 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.

2. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса, тыс. руб.	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
ИТОГО	40 997	41 799	(802)

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, тыс. руб.	строка	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Предоставленные займы	11701	39 488	-	(716)
Предоставленные займы	12401	-	40 204	-

На отчетную дату структура финансовых вложений изменилась по сравнению с отчетной датой предшествующего года:

- в отчетном году должником погашено основного долга на сумму 716 тыс. руб., путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества третьими лицами, на основании писем должника;
- из состава краткосрочных финансовых вложений в состав долгосрочных финансовых вложений в связи с продлением срока погашения до 2031г.переведен остаток основного долга по договору займа на сумму 39 488 тыс. руб.;
- краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, тыс. руб.	строка	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Налоговые убытки	1180	-	76	(76)

Изменение отложенного налогового актива на отчетную дату на сумму 76 тыс. руб. (379 тыс. руб. *20%) в связи с принятием в целях налогообложения и уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде части налогового убытка 2018г., перенесенного на будущее.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, тыс. руб.	строка	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Расчеты с поставщиками	12301	-	429	(429)
Проценты по займам	12302	1213	683	530

В отчетном году начислено процентов к получению на сумму 4 057 тыс. руб. и погашено процентов на сумму 3 527 тыс. руб., путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества третьими лицами, на основании писем должника.

6. Денежные средства

Денежные средства, тыс. руб.	строка	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
на расчетных счетах (в рублях)	1250	296	407	(111)

Полученные в отчетном году денежные средства были направлены на оплату текущих расходов, погашение займов и начисленных процентов на дату погашения, а также на выплату дивидендов.

7. Заемные средства

Заемные средства, тыс. руб.	строка	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Долгосрочные займы	14101	19 070	8 020	11 050
Проценты по долгосрочным займам	14102	164	23	141
Краткосрочные займы	15101	-	11 150	(11 150)
Проценты по краткосрочным займам	15102	-	119	(119)
Проценты по долгосрочным займам (указанные в составе краткосрочных обязательств в связи со сроком погашения в течении 12 мес. после отчетной даты)	15103	160	42	118

На отчетную дату структура заемных средств изменилась по сравнению с отчетной датой предшествующего года:

- частично погашен заём на сумму основного долга 100 тыс. руб. со сроком погашения 2026г., путем перечисления денежных средств на расчетный счет кредитора;
- перевод займов на сумму основного долга 11 500 тыс. руб. из краткосрочных обязательств в состав долгосрочных, в связи с продлением срока погашения до 2025г.;
- в отчетном году начислено процентов к уплате на сумму 958 тыс. руб. и погашено процентов на сумму 818 тыс. руб., путем перечисления денежных средств на расчетный счет кредиторов.

8. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатели отчета о финансовых результатах	За Январь – Декабрь 2022г.	За Январь – Декабрь 2021г.
Проценты к получению	4 057	7 206
Проценты к уплате	(958)	(2 483)
Прочие доходы в т. ч.:	-	369
положительные курсовые разницы		237
доходы в виде разницы, образованной вследствие отклонения курса покупки/продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ		133
Прочие расходы в т. ч.:	(1 026)	(1 036)
расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета	(780)	(780)
расходы на услуги аренды нежилого помещения	(121)	(121)
расходы на услуги реестродержателя	(97)	(97)
расходы на услуги банка	(15)	(14)
расходы на услуги электронного документооборота	(6)	(16)
расходы на оплату труда с отчислениями во внебюджетные фонды	(7)	(8)
скорректирован резерв предстоящих расходов на оплату отпуска	(1)	(1)
Прибыль до налогообложения	2 073	4 056
Текущий налог на прибыль	(339)	(406)
Отложенный налог на прибыль	(76)	(406)
Чистая прибыль	1 658	3 245
Прибыль на акцию	17	32

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 составила 2 073 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 415 тыс. руб. (2 073 тыс. руб.*20%).

Изменение ОНА составило 76 тыс. руб., в т. ч.:

– погашен ОНА на сумму налогового убытка, полученного в 2018г. (378 тыс. руб. x 20%) – 76 тыс. руб.;

Текущий налог на прибыль составил 339 тыс. руб. (1 695 тыс. руб. x 20%).

Чистая прибыль – 1 658 тыс. руб.

Прибыль на акцию составила 17 тыс. руб.

В периоде, предшествующем отчетному, 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 составила 4 056 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 811 тыс. руб. (4 056 тыс. руб.*20%).

Изменение ОНА составило 406 тыс. руб., в т. ч.:

– погашен ОНА на сумму налогового убытка, полученного в 2018г. (2 029 тыс. руб. x 20%) – 406 тыс. руб.;

Текущий налог на прибыль составил 406 тыс. руб. (2 029 тыс. руб. x 20%).

Чистая прибыль – 3 245 тыс. руб.

Прибыль на акцию составила 32 тыс. руб.

9. Забалансовые активы и обязательства

По состоянию на отчетную дату на забалансовых счетах отражена стоимость арендованного нежилого помещения, используемого Обществом в качестве офиса, в размере годовой арендной платы в сумме 121 тыс. руб.

9.2 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 121 тыс. руб., в предшествующем году 121 тыс. руб.

10. Информация о связанных сторонах

Контролирующее лицо:

ООО «РАЭК-ИНВЕСТ», владеющее 99,99 % Уставного капитала. Адрес: 107078, г. Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3, ком.621.

Контролируемых лиц нет

Прочие связанные стороны:

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор в лице Скворцова Александра Эдуардовича.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.:

– по итогам 2021 года Обществом в пользу ООО «РАЭК-ИНВЕСТ»- акционера Общества, была распределена чистая прибыль в размере 2 500 тыс. руб. Дивиденды выплачены денежными средствами на расчетный счет акционера. Налог с выплаченных доходов удержан по ставке 0%, на основании пп. 1. п. 3. ст. 284 НК РФ. По состоянию на отчетную дату задолженность перед связанной стороной отсутствует.

Операции с прочими связанными сторонами Общества за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.:

– вознаграждение, начисленное в 2022 году основному управленческому персоналу (генеральный директор) составило 6 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени), начисленные страховые взносы составили 2 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату задолженность погашена полностью;

– полученные займы от связанных сторон:

- ✓ на начало отчетного года задолженность по займу составила 2 150 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов 30 тыс. руб.;
- ✓ в течении отчетного года Общество займов от связанной стороны не получало;
- ✓ в течении отчетного года Общество суммы основного долга по займу не погашало;
- ✓ в течении года Общество погасило проценты по займу 151 тыс. руб.;
- ✓ в расходах признано начисленных процентов 151 тыс. руб.;

✓ на конец отчетного года задолженность по займам составила 2 150 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов 30 тыс. руб.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.:

– по итогам 2020 года Обществом в пользу ООО «РАЭК-ИНВЕСТ»- акционера Общества, была распределена чистая прибыль в размере 10 тыс. руб. Дивиденды выплачены денежными средствами на расчетный счет акционера. Налог с выплаченных доходов удержан по ставке 0%, на основании пп. 1. п. 3. ст. 284 НК РФ. По состоянию на отчетную дату задолженность перед связанной стороной отсутствует.

Операции с прочими связанными сторонами Общества за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.:

– вознаграждение, начисленное в 2021 году основному управленческому персоналу (генеральный директор) составило 6 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени), начисленные страховые взносы составили 2 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. задолженность погашена полностью;

– полученные займы от связанных сторон:

✓ на начало года задолженность по займу составила 2 500 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов 34 тыс. руб.;

✓ в течении года Общество займов от связанных сторон на получало;

✓ в течении года Общество погасило займ на суммы основного долга 350 тыс. руб. и процентов 166 тыс. руб.;

✓ в расходах признано начисленных процентов 161 тыс. руб.;

✓ на конец года задолженность по займам составила 2 150 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов 30 тыс. руб.

11. Анализ финансового результата деятельности организации

По итогам 2022 года Обществом получена прибыль в размере 1 658 тыс. руб, чистые активы Общества на 31.12.2022 составили 21 497 тыс. руб. На снижение показателя чистых активов повлияла выплата дивидендов в размере 2 500 тыс. Финансовое положение Общества характеризует как положительное, есть достаточная степень уверенности в том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

12. 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.

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.

Других событий, существенно влияющих на изменение показателей отчетности, а также на хозяйственную деятельность Общества, не было.

Генеральный директор
09 февраля 2023 г.

Скворцов А.Э.