

Акционерное общество «АДЭЛЬ-М»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 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 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. составляет 1 человек (совместитель).

Основной вид деятельности: 64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Осипов Игорь Викторович.

До 24.05.2023г. руководство текущей деятельностью Общества осуществлял Генеральный директор – Скворцов Александр Эдуардович.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года с начала Российской Федерацией специальной военной операции, а также в связи с последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд международных компаний приостановили или прекратили деятельность в России. С 2022 года ЕС ввел ограничения на поставки российской нефти, с 2023 и в отношении газа и нефтепродуктов. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом.

Оценить степень и масштаб возможных последствий указанных и ожидаемых событий, продолжительность негативного влияния не представляется возможным, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

1. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована 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 учета и налогообложения по методу начисления.

Обществом создан в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов под оплату отпусков.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от

06.04.2015). 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 определяется:

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

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

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского Баланса.

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли средний курс за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

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.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина России № 87н от 30.05.2022. Обязательное применение указанных стандартов в году, следующем за отчетным, не приведет к существенным изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции будут отражены перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

2. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса, тыс. руб.	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
ИТОГО	40 505	40 997	(492)

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, тыс. руб.	строка	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Предоставленные займы	11701	36 988	39 488	(2 500)

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

- в отчетном году должником погашен основной долг на сумму 2 500 тыс. руб., путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества третьим лицом, согласно письму должника;
- краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, тыс. руб.	строка	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Проценты по займам	12302	2 255	1 213	1 042

В отчетном году начислено процентов к получению на сумму 3 865 тыс. руб. и погашено процентов на сумму 2 823 тыс. руб., путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества третьими лицами, на основании писем должника.

5. Денежные средства

Денежные средства, тыс. руб.	строка	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
на расчетных счетах (в рублях)	1250	1 259	296	963

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.

6. Заемные средства

Заемные средства, тыс. руб.	строка	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Долгосрочные займы	14101	16 920	19 070	(2 150)
Проценты по долгосрочным займам	14102	306	164	142
Проценты по долгосрочным займам (указанные в составе краткосрочных обязательств в связи со сроком погашения в течении 12 мес. после отчетной даты)	15103	125	160	(35)

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

- погашен заём на сумму основного долга 2 150 тыс. руб. со сроком погашения 2025г., путем перечисления денежных средств на расчетный счет кредитора;
- в отчетном году начислено процентов к уплате на сумму 858 тыс. руб. и погашено процентов на сумму 751 тыс. руб., путем перечисления денежных средств на расчетный счет кредиторов.

7. 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.

8. 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. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатели отчета о финансовых результатах	За Январь – Декабрь 2023г.	За Январь – Декабрь 2022г.
Проценты к получению	3 865	4 057
Проценты к уплате	(858)	(958)
Прочие расходы в т. ч.:	(1 045)	(1 026)
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	(24)	(15)
расходы на услуги электронного документооборота	-	(6)
расходы на ЭЦП	(9)	-
расходы на услуги нотариального заверения документов	(7)	-
расходы на оплату труда с отчислениями во внебюджетные фонды	(8)	(7)
расход на услуги архивного хранения документов	(1)	-
скорректирован резерв предстоящих расходов на оплату отпуска	(0)	(1)
Прибыль до налогообложения	1 962	2 073
Текущий налог на прибыль	(392)	(339)
Отложенный налог на прибыль	-	(76)
Прочее	(2)	-
Чистая прибыль	1 568	1 658
Прибыль на акцию	16	17

10. 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 1 962 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 392 тыс. руб. (1 962 тыс. руб.*20%).

Текущий налог на прибыль составил 392 тыс. руб. (1 962 тыс. руб. x 20%).

Начисленные пени в бюджет 2 тыс. руб. отражены в показателе «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

Чистая прибыль – 1 568 тыс. руб.

Прибыль на акцию составила 16 тыс. руб. (1 568 тыс. руб.: 100 акций)

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 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.

11. 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.

Генеральный директор – Осипов Игорь Викторович с 24.05.2023г. по НВ

Генеральный директор – Скворцова Александра Эдуардовича с 03.04.2018г. по 23.05.2023г.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.:

– по итогам 2022 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 01.01.2023г. по 31.12.2023г.:

– вознаграждение, начисленное в 2023 году основному управленческому персоналу (генеральный директор) составило 7 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени), начисленные страховые взносы составили 2 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату задолженность отсутствует;

– 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 течение отчетного года Общество займов от связанных сторон не получало;

✓ в течение отчетного года Общество погашен заем на сумму основного долга 2 150 тыс. руб.

✓ в течение отчетного года Обществом погашены проценты на сумму 224 тыс. руб.

✓ в течение отчетного года Общество в расходах признано начисленных процентов 194 тыс. руб.;

✓ на конец отчетного года задолженность по займу перед прочей связанной стороной составила 2 000 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов 28 тыс. руб.

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 предшествующую отчетную дату задолженность перед связанной стороной отсутствовала.

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 предшествующую отчетную дату задолженность погашена полностью;
- полученные займы от связанных сторон:
 - ✓ на начало предшествующего отчетного года задолженность по займу составила 2 150 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов 30 тыс. руб.;
 - ✓ в течение предшествующего отчетного года Общество займов от связанной стороны не получало;
 - ✓ в течение предшествующего отчетного года Общество суммы основного долга по займу не погашало;
 - ✓ в течение предшествующего отчетного года Общество погасило проценты по займу 151 тыс. руб.;
 - ✓ в течение предшествующего отчетного года Обществом в расходах признано начисленных процентов 151 тыс. руб.;
 - ✓ на конец предшествующего отчетного года задолженность по займу составила 2 150 тыс. руб. основного долга и начисленных процентов 30 тыс. руб.

12. Анализ финансового результата деятельности организации

По итогам 2023 года Обществом получена прибыль в размере 1 568 тыс. руб., чистые активы Общества на 31.12.2023 составили 23 055 тыс. руб. 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.

13. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены либо обсуждаются новые санкции, включающие расширение санкционных списков, усиление торговых ограничений и мер против возможного обхода санкций (вторичных санкций). Увеличивается давление на финансовые институты третьих стран, включая иностранные банки, продолжающие работать с российскими кредитными организациями. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества.

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.

Руководитель
06 марта 2024 г.

Осипов И.В.