

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Организация	Акционерное общество "Красный Октябрь - Рассказовка"	по ОКПО	13038027	
Идентификационный номер		ИНН	7708314007	
Вид экономической деятельности	Предоставление займов и прочих видов кредита	по ОКВЭД 2	64.92	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23
	Собственность иностранных юридических лиц			
Местонахождение (адрес): 107078, г. Москва, Орликов пер., дом 5, строение 3, кабинет 616				

1. Основные сведения об организации

Акционерное общество «Красный Октябрь-Рассказовка» (далее – Общество) создано 30.03.2017 путем реорганизации в форме преобразования ООО «Красный Октябрь – Рассказовка» ИНН 7708535006, о чем получен Лист записи ЕГРЮЛ от 30.03.2017 и присвоен государственный регистрационный номер 1177746319156.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Численность по состоянию на 31.12.23 и на 31.12.22 составляет 1 человек (совместитель).

По состоянию на отчетную дату уставный капитал Общества составляет 170 011 тыс. руб. (170 011 000 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая), изменений в отчетном году не было, состав акционеров не менялся.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор – Городенский Борис Львович.

Курсы валют на 31 декабря 2023 г. (далее - отчетная дата):

Евро (EUR) – 99,1919 руб.;

Доллар США (USD) – 89,6883 руб.

2. Влияние внешних факторов на деятельность Общества и показатели отчетности

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.

3. Учетная политика

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

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.

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).

4. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2022 г. валюта баланса составляла 1 681 772 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату валюта баланса составляет 1 679 469 тыс. руб. За отчетный период уменьшилась в связи с полученным убытком.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

4.1. Внеоборотные активы, финансовые вложения

1. Участие в уставном капитале сторонних организаций:

Финансовые вложения в уставный капитал сторонней организации на начало отчетного года составили 1 649 990 тыс. руб.

Финансовые вложения в уставный капитал сторонней организации на конец отчетного года составили 1 649 990 тыс. руб.

2. Предоставленные займы (долгосрочные):

На начало отчетного года долгосрочные предоставленные займы, с учетом созданного резерва, составляли 24 858 тыс. руб.

В отчетном году в связи с прекращением деятельности должника (ликвидация на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) списана сумма предоставленного займа на 350 тыс. руб. Созданный в 2020 г. резерв под обесценение финансовых вложений восстановлен на 350 тыс. руб.

Сумма выданного займа 3 150 тыс. руб. переведена в состав оборотных активов, в связи со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, на конец отчетного года долгосрочные предоставленные займы, с учетом созданного резерва составляют 21 708 тыс. руб.

3. Прочие внеоборотные активы:

На 31.12.2022 г. составляли 2 941 тыс. руб., в т.ч. в составе прочих внеоборотных активов была отражена сумма процентов по займам, с учетом созданных резервов по сомнительной задолженности (на сумму 5 723 тыс. руб.), со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

В отчетном периоде:

-отражено в доходах 1764 тыс. руб., погашено 600 тыс. руб. В связи с прекращением деятельности должника (ликвидация на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) списано за счет созданного резерва по сомнительным долгам сумма начисленных процентов на 547 тыс. руб.;

-переведены в состав оборотных активов начисленных процентов на сумму 329 тыс. руб. в связи со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

-резерв по сомнительной задолженности увеличился в отчетном периоде на 40 тыс. руб.

Таким образом, на отчетную дату прочие внеоборотные активы составляют 3 189 тыс. руб. - сумма процентов по займам, с учетом созданных резервов по сомнительной задолженности (на сумму 5 764 тыс. руб.), со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

4. Отложенные налоговые активы:

Отложенные налоговые активы на 31.12.2022 г. составляли 3 945 тыс. руб., в т.ч.:

- 2 800 тыс. руб. - на разницу между балансовой стоимостью финансового вложения в бухгалтерском учете (с учетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений) и стоимостью финансового вложения для целей налога на прибыль организаций (14 000 тыс. руб.*20%);

- 1 145 тыс. руб. – на сумму резерва по сомнительным долгам (5 723 тыс. руб. * 20%).

Сформированные в прошлых отчетных периодах отложенные налоговые активы увеличились на 560 тыс. руб. в связи с изменением резерва по под обесценение финансовых вложений и увеличились на 74 тыс. руб. в связи с изменением резерва по сомнительным долгам. По состоянию на отчетную дату ОНА составили 4 579 тыс. руб., в т. ч.:

- 3 360 тыс. руб. - на разницу между балансовой стоимостью финансового вложения в бухгалтерском учете (с учетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений) и стоимостью финансового вложения для целей налога на прибыль организаций (16 800 тыс. руб.*20%);

- 1 219 тыс. руб. – на сумму резерва по сомнительным долгам (6 093 тыс. руб. * 20%).

4.2 Оборотные активы

1. Дебиторская задолженность

На 31.12.22 дебиторская задолженность отсутствует.

В отчетном году переведено в состав дебиторской задолженности 329 тыс. руб., сумма начисленных процентов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

С учетом созданного резерва по сомнительной задолженности на отчетную дату дебиторская задолженность составляет 0 тыс. руб.

2. Предоставленные займы (краткосрочные)

На 31.12.22 краткосрочные финансовые вложения отсутствовали.

В отчетном году переведены в состав оборотных активов сумма выданного займа 3 150 тыс. руб. (срок погашения менее 12 месяцев после отчетной даты). В связи с наличием устойчивого существенного снижения стоимости финансового вложения создан резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 3 150 тыс. руб.

На отчетную дату краткосрочные финансовые вложения составляют 0 тыс. руб. (с учетом созданного резерва).

3. Денежные средства на расчетных счетах на отчетную дату составили 3 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков за отчетный период составило (31) тыс. руб. (за 2022 г. – (522) тыс. руб.).

4. Прочие оборотные активы на 31.12.22 отражены расходы будущих периодов в сумме 4 тыс. руб. в виде прав использования квалифицированного ключа ЭЦП, со сроком признания в расходах в течение 12 месяцев после отчетной даты. В отчетном периоде признано расходов на сумму 3,6 тыс. руб., остаток расходов будущих периодов, подлежащих списанию 0,4 тыс. руб.

4.3 Капиталы и резервы

Величина уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 170 011 тыс. руб. (не изменился).

Согласно принятого акционерами решения часть чистой прибыли прошлых лет направлена на формирование резервного фонда Общества в размере 373 тыс. руб.

Резервный капитал на отчетную дату составил 530 тыс. руб. (увеличился на 373 тыс. руб.).

Нераспределенная прибыль на отчетную дату составила 1 508 758 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 1 511 434 тыс. руб.).

4.4 Долгосрочные обязательства

На 31.12.22 г. по строке Отложенные налоговые обязательства отражены обязательства в сумме 107 тыс. руб., признанные при возникновении налогооблагаемых временных разниц в виде начисленных мораторных процентов. В отчетном периоде в связи с прекращением деятельности должника (ликвидация на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) списано за счет созданного резерва по сомнительным долгам сумма начисленных мораторных процентов, ОНО полностью погашены.

На 31.12.23 г. Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

4.5 Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства Общества представляют собой кредиторскую задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты, на начало отчетного периода составляли 63 тыс. руб., на конец отчетного периода – 170 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность перед поставщиками услуг, срочная – 113 тыс. руб.;

- задолженность перед бюджетом по уплате налога на прибыль (срок 28.03.24 г.) – 57 тыс. руб.

Оценочные обязательства 1 тыс. руб. (резерв по отпускам), остались без изменений.

5. 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 141 тыс. руб., в предшествующем – 141 тыс. руб.

Стоимость арендованного нежилого помещения по адресу: г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, каб.616, используемого Обществом под офис, отражена на забалансовом счете в размере годовой арендной платы в сумме 141 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 141 тыс. руб.).

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

	тыс. руб.	
	за отчетный год	за предыдущий год
Доходы, в т.ч.:		
- проценты к получению по выданным займам	1 764	1 745
- курсовые разницы положительные	-	100
- разницы, образующиеся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ	-	2
- восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	350	8 150
- восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	1 008
Расходы, в т.ч.:		
- формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности	916	829

- формирование резерва под обесценение финансовых вложений	3 150	-
- курсовые разницы отрицательные	-	197
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ	-	13
- списание задолженности при ликвидации должника	297	-
- услуги по ведению бухгалтерского учета	384	384
- аренда офисного помещения	141	141

7. Расчеты по налогу на прибыль организаций

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

По итогам отчетного периода получен убыток до налогообложения в размере 2 879 тыс. руб.

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

В соответствии с ПБУ 18/02 за 2023г. условный доход по налогу на прибыль:
– 576 тыс. руб. (2 879 тыс. руб.*20%).

Изменение отложенных налогов в отчетном периоде обусловлено:

- изменением отложенных налоговых активов и налоговых обязательств на 741 тыс. руб. (увеличение ОНА - 634 тыс. руб. (ВР в части увеличения резерва сомнительных долгов 370 тыс. руб. * 20%, ВР в части увеличения резерва под обесценение финансовых вложений 2 800 тыс. руб. * 20%) плюс – уменьшение ОНО на 107 тыс. руб. (списание ВР в части начисленных мораторных процентов 536 тыс. руб.*20%);

Размер текущего налога на прибыль – 165 тыс. руб. (налогооблагаемая прибыль 827 тыс. руб.*20%).

Итого налог на прибыль – 576 тыс. руб. (-165 тыс. руб. + 634 тыс. руб. + 107 тыс. руб.)

Чистый убыток – 2 303 тыс. руб.

По итогам 2022 г. получена прибыль до налогообложения в размере 9 325 тыс. руб.

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

В соответствии с ПБУ 18/02 за 2022г. условный расход по налогу на прибыль:
– 1865 тыс. руб. (9 325 тыс. руб.*20%).

Изменение отложенных налогов в 2022 г. обусловлено:

- изменением отложенных налоговых активов и налоговых обязательств на (1 716 тыс. руб.) (уменьшение ОНА - 1 666 тыс. руб. (ВР в части уменьшения резерва сомнительных долгов 179 тыс. руб. * 20%, ВР в части уменьшения резерва под обесценение финансовых вложений 8 150 тыс. руб. * 20%) минус – изменение ОНО 50 тыс. руб. (ВР в части начисленных мораторных процентов 249 тыс. руб.*20%);

Размер текущего налога на прибыль – 149 тыс. руб. (налогооблагаемая прибыль 747 тыс. руб.*20%).

Итого налог на прибыль – (1 865) тыс. руб. (- 149 тыс. руб. - 1666 тыс. руб. - 50 тыс. руб.)

В 2022 г. в составе показателя Прочее Обществом отражено:

- штрафные санкции за нарушение налогового законодательства в сумме 1 тыс. руб.

Чистая прибыль 2022 г. – 7 459 тыс. руб.

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:

- базовый убыток на акцию Общества (определяемый как отношение величины базового убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 0 руб. (2 302 566,30 руб. / 170 011 000 шт.);

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

за 2022 год:

- базовая прибыль на акцию Общества (определяемый как отношение величины базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 0 руб. (7 458 995,86 руб. / 170 011 000 шт.);

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

8. Информация о связанных сторонах

Юридическое лицо, под контролем которого находится Общество: Акционер Общества, владеющий 90,46% Уставного капитала: BELLONA INVESTMENT LTD адрес: Офис 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Республика Сейшельские Острова

Единый исполнительный орган (генеральный директор): Городенский Борис Львович.

Контролируемых лиц нет.

Операции со связанными сторонами:

Проценты, признанные в доходах за 2023 год по займу предоставленному связанной стороне, составили 194 тыс. руб. В отчетном году погашений основного долга и процентов не было. На отчетную дату задолженность связанной стороны перед Обществом в рамках договора займа: 4 558 тыс. руб. – основной долг, 2 443 тыс. руб. - задолженность по процентам.

Проценты, признанные в доходах за 2022 год по займу предоставленному связанной стороне, составили 194 тыс. руб. В отчетном году погашений основного долга и процентов не было. На отчетную дату задолженность связанной стороны перед Обществом в рамках договора займа: 4 558 тыс. руб. – основной долг, 2 249 тыс. руб. - задолженность по процентам.

В отчетном году основному управленческому персоналу (генеральный директор) выплачено вознаграждение пропорционально отработанному времени в размере 7 тыс. руб., соответствующие взносы на обязательное страхование – 2 тыс. руб. Задолженность на 31.12.23 отсутствует.

Других операций со связанными сторонами не было.

9. Информация о событиях 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 иностранных 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 и его дочерних обществ.

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

10. Анализ финансового результата деятельности организации

По итогам отчетного года Обществом получен убыток в размере 2 303 тыс. руб., тем не менее, чистые активы Общества по состоянию на отчетную дату значительно превышают Уставный капитал и составляют 1 679 299 тыс. руб., что положительно характеризует финансовое положение Общества.

Руководитель
«12» февраля 2024 г.

Городенский Б. Л.