

Акционерное общество «БРЭЙН-ПРОПЕРТИ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

1. Общие сведения

Юридический адрес АО «БРЭЙН-ПРОПЕРТИ» - 109012, Москва г., Пушкинская ул., д.4, стр.3, этаж 4, помещение I, ком.7.

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2023 года составила 3 человека.

Основной вид деятельности в 2023 году – Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки, ОКВЭД 82.99.

АО «БРЭЙН-ПРОПЕРТИ» (далее – Компания) осуществляет деятельность по предоставлению в пользование прав, вытекающих из патентов на изобретения и промышленные образцы.

Уставный капитал Компании состоит из 100 000 обыкновенных именных акций. Все акции Компании полностью оплачены.

Исполнительный орган – Генеральный директор Лопатин Андрей Федорович.

Контрольный орган (Ревизор) не избран.

2. Основные положения учетной политики и информация о ее изменениях.

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

Доходы и расходы определяются для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

Выручка от предоставления в пользование прав, вытекающих из патентов на изобретения и промышленные образцы, признается по мере готовности и определяется по окончании каждого квартала.

Общехозяйственные расходы списываются с отнесением на счет 90 «Продажи» и в бухгалтерской отчетности отражаются в составе управленческих расходов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, но не более срока действия права, вытекающего из патента. По нематериальным активам, неиспользуемым в деятельности Компании, и по которым не ожидается получение дохода от продажи лицензий, устанавливается неопределенный срок использования.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется линейным способом.

Прочие доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках отражены развернуто.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, обязателен к применению с 2022 года. Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по действующему на 31 декабря 2021 г. договору аренды офиса путем одновременного признания на указанную дату права пользования активом и обязательства по аренде. Показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. скорректированы с учетом применения ФСБУ 25/2018:

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями в учетной политики

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотные активы	1190	-	445	445
в том числе:				
право пользования активом	11901	-	445	445
Итого по разделу I	1100	1 428	445	1 873
БАЛАНС	1600	8 197	445	8 642
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 034	-55	7 979
Итого по разделу III	1300	8 139	-55	8 084
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	376	376
в том числе:				
Обязательства по финансовой аренде	14501	-	376	376
Итого по разделу IV	1400	-	376	376
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	124	124
в том числе:				
Обязательства по финансовой аренде	15501	-	124	124
Итого по разделу V	1500	58	124	182
БАЛАНС	1700	8 197	445	8 642

3. Основные факторы, повлиявшие на деятельность Компании и её финансовые результаты.

В 2023 году 100 % дохода (585 тыс. руб.) было получено от предоставления в пользование прав, вытекающих из патентов на изобретения и промышленные образцы.

Расходы в 2023 году составили 305 тыс. руб. В том числе:

- себестоимость услуг – 19 тыс. руб.,
- управленческие расходы – 162 тыс. руб.,
- проценты к уплате – 32 тыс. руб.,
- прочие расходы – 91 тыс. руб.

В 2022 году 100 % дохода (613 тыс. руб.) было получено от предоставления в пользование прав, вытекающих из патентов на изобретения и промышленные образцы.

Расходы в 2022 году составили 328 тыс. руб. В том числе:

- себестоимость услуг – 24 тыс. руб.,
- управленческие расходы – 171 тыс. руб.,
- проценты к уплате – 40 тыс. руб.,
- прочие расходы – 93 тыс. руб.

Акционерное общество «БРЭЙН-ПРОПЕРТИ»

4. Нематериальные активы.

На отчетную дату невозможно надежно определить срок полезного использования по нематериальным активам стоимостью 1 351 тыс. руб., не используемых в деятельности Компании и по которым отсутствуют заключенные и предполагаемые для заключения лицензионные договоры.

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		накопленная амортизация	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100 за 2023г.		1 671	(268)	-	-	(19)	-	-	-	1 671	(287)	
	5110 за 2022г.		1 698	(270)	-	(27)	26	-	-	-	1 671	(268)	
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101 за 2023 г.		10	-	-	-	-	-	-	-	10	-	
	5111 за 2022 г.		10	-	-	-	-	-	-	-	10	-	
Прочие нематериальные активы	5102 за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5112 за 2022 г.		8	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-	
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5103 за 2023 г.		1 661	(268)	-	-	(19)	-	-	-	1 661	(287)	
	5113 за 2022 г.		1 680	(270)	-	(19)	26	-	-	-	1 661	(268)	

Акционерное общество «БРЭЙН-ПРОПЕРТИ»

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:									
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	X X	X X	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	14 57	- -	- -	(57) -	- -	15 14	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	- 33	- -	- -	- (33)	- -	- -	
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	14 23	- -	- -	- (23)	- -	15 14	
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	- 1	- -	- -	- (1)	- -	- -	
	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	X X	X X	
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	14 57	- -	- -	(57) -	X X	15 14	

Акционерное общество «БРЭЙН-ПРОПЕРТИ»

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	14	15
Отчисления на социальные нужды	5630	4	4
Амортизация	5640	25	24
Прочие затраты	5650	138	152
Итого по элементам	5660	195	195
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	181	195

тыс. руб.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2	-	-		2
в том числе:						
На оплату предстоящих отпусков работников	5701	2	-	-		2

тыс. руб.

8. Обязательства по налогу на прибыль.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2023 год составила 281 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль за 2023 год – 278 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 56 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль- 0 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2022 год составил 285 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль за 2022 год – 292 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 58 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль- 12 тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1. Прибыль до налогообложения	281	285
2. Отложенный налоговый актив, в том числе :	66	84
обязательства по аренде	65	-
оценочные обязательства и резервы	0	0
3. Отложенное налоговое обязательство, в том числе:	53	71
обязательства по аренде	53	71
4. Постоянная разница	-	-
5. Отложенный налог за отчетный период	0	12
6. Текущий налог на прибыль	(56)	(58)
7. Расход по налогу за отчетный период	(55)	(46)
8. Условный расход (доход) по налогу	56	58
9. Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
10. Чистая прибыль	225	239

тыс. руб.

Акционерное общество «БРЭЙН-ПРОПЕРТИ»

9. Внеоборотные активы и обязательства.

Общество признало право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на начало 2022 года. В качестве срока аренды в отсутствие в договоре аренды установленного срока (неопределенный срок), Общество применило период в 5 лет.

При оценке ОА с учетом принципа рациональности и в отсутствие привлеченных заемных средств в качестве ставки дисконтирования Общество применяет средневзвешенную процентную ставку Банка России по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях в целом по Российской Федерации по данным на соответствующую отчетную дату, на срок, сопоставимый со сроком аренды. На 31.12.2023 г. ППА и ОА отражены с учетом примененной на 01.01.2023 г. ставки 9% годовых.

Руководствуясь критерием существенности, Общество приняло решение отражать ППА по строке 1190.

ППА Прочие внеоборотные активы составляют:

на отчетную дату - 267 тыс. руб., в т. ч.:

- ППА, нежилым помещением (офисное помещение, площадь 6,4 кв. м.) - 267 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года - 356 тыс. руб., в том числе:

- ППА – 356 тыс. руб.

Изменения, произошедшие в отчетном периоде:

- начислена амортизация по ППА - 89 тыс. руб.

- проценты начисленные по обязательству по аренде - 32 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства по аренде помещения- 202 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства по аренде помещения - 124 тыс. руб.

10. Информация о прибыли, приходящейся на 1 акцию.

В 2023 году базовая прибыль составила 225 тыс. руб., средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении – 100 000 штук, базовая прибыль на 1 акцию составила – 2,25 руб.

Дивиденды за отчетный период не выплачивались.

Компания не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

11. Информация о связанных сторонах.

1. Юридические лица, контролирующие Общество:

ДЕМЕТРИЯ ИНВЕСТМЕНТ ЛТД (DEMETRIA INVESTMENT LTD)- доля владения- 99,99900000%

Операций в 2023г. нет

2. Единичный исполнительный орган-Лопатин Андрей Федорович (генеральный директор).

За 2023 год основному управленческому составу Компании (генеральный директор), пропорционально отработанному времени, начислено вознаграждение по трудовым договорам – 11 тыс. руб., в т. ч. взносы по социальному страхованию и обеспечению-3 тыс. руб.

12. События после отчетной даты

Продолжается специальная военная операция, начатая в феврале 2022 года, в результате которой политическая и экономическая нестабильность в мире усилилась, что негативно повлияло на товарные и финансовые рынки, увеличило волатильность данных рынков, в частности, волатильность курсов рубля к иностранным валютам. Руководство Компании следит за геополитической ситуацией и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на деятельность Общества, его финансовое состояние, в том числе, ввиду введения экономических санкций. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют. Прекращенные операции отсутствуют.

Генеральный директор
«26» марта 2024 г.



А.Ф. Лопатин