

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

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

### 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.

Списочная численность персонала – 1 человек.

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.

### 2. Информация об учетной политике

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 в целях исчисления налога на прибыль по методу начисления.

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

Предприятием в бухгалтерском учете создан резерв под обесценение финансовых вложений и по сомнительной задолженности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В соответствии с ПБУ 18/02 организован учет постоянных и временных разниц. Общество начало применять ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н с 2020 года. Временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода. Применение ПБУ 18/02 в новой редакции не потребовало внесения каких-либо существенных корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не повлияло на показатели отчетности предшествующих периодов.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

Применение ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018г. №248н и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. №54н не потребовало внесения корректировок в отчетность за 2020 год, так как у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета.

Общество будет применять ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н, начиная с отчетности за 2021 год. Применение указанного стандарта не повлечет за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Утвержденные Минфином России новые стандарты учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н,

применение которых обязательно с 2022 года, Общество не будет применять досрочно.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не повлечет за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» будут отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### **3. Влияние пандемии на деятельность Общества и показатели отчетности**

В отчетном 2020 году существенным фактором, который привел к значительным социально-экономическим последствиям в мире и в России, стала пандемия коронавирусной инфекции (COVID-19). Введенные Президентом, Правительством Российской Федерации и региональными властями в связи с пандемией меры, включая временную приостановку деятельности некоторых предприятий, а также волатильность на финансовых рынках существенно повлияли на экономику страны в целом. На финансовых результатах предприятий также сказалось общее падение потребления и дополнительные расходы в связи с предпринимаемыми мерами по выявлению заболевших и по защите работников от инфекции.

Общество не относится к пострадавшим отраслям экономики и не ощутило значительного влияния пандемии на финансовые показатели отчетного года, однако Общество считает распространение коронавирусной инфекции и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными событиями, способными оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

### **4. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса**

По состоянию на 31.12.2019 г. валюта баланса составляет 1 687 872 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату валюта баланса составляет 1 674 752 тыс. руб. За отчетный период незначительно уменьшилась в связи с получением убытка за счет создания резерва под обесценение финансовых вложений.

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 15 040 тыс. руб.

В отчетном году погашено займов на 1 390 тыс. руб. В отчетном году создан резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 13 650 тыс. руб. В отчетном году подписаны дополнительные соглашения о продлении сроков краткосрочных договоров займа, в связи с чем сумма займов – 13 388 тыс.руб. и соответствующих процентов по ним отражена в отчетном году в составе внеоборотных активов.

На конец отчетного года долгосрочные предоставленные займы, с учетом созданного резерва составляют 13 388 тыс. руб.

##### **3. Прочие внеоборотные активы:**

На 31.12.2019 г. составляют 3 434 тыс. руб., в т.ч. в составе прочих внеоборотных активов отражена сумма процентов по займам, с учетом созданных резервов по сомнительной задолженности, со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты – 3 432 тыс. руб.

На отчетную дату составляют 5 027 тыс. руб. - сумма процентов по займам, с учетом созданных резервов по сомнительной задолженности, со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты,

#### 4. Отложенные налоговые активы:

Отложенные налоговые активы на 31.12.2019 г. составляют 1 765 тыс. руб., в т.ч.:

- 1 700 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 (8 500 тыс. руб.\*20%);
- 65 тыс. руб. – на сумму резерва по сомнительным долгам (327 тыс. руб. \* 20%).

Сформированные в прошлых отчетных периодах отложенные налоговые активы увеличились на 3 649 тыс. руб. в связи с созданием резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, и по состоянию на отчетную дату составили 5 414 тыс. руб., в т.ч.:

- 4 430 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 (22 150 тыс. руб.\*20%);
- 984 тыс. руб. – на сумму резерва по сомнительным долгам (4 918 тыс. руб. \* 20%).

### **4.2 Оборотные активы**

#### 1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, на начало отчетного периода составляла – 4 076 тыс. руб., в том числе проценты по предоставленным займам – 4 057 тыс. руб. На отчетную дату дебиторская задолженность, с учетом созданных резервов по сомнительной задолженности, равна нулю.

2. Предоставленные займы (краткосрочные), со сроком погашения 31.12.2019 г. на начало отчетного периода составляли 13 388 тыс. руб. В отчетном году подписаны дополнительные соглашения о продлении сроков договоров займа, в связи с чем сумма займов и соответствующих процентов по ним отражена в отчетном году в составе внеоборотных активов. На отчетную дату краткосрочные предоставленные займы, с учетом созданного резерва, равны нулю.

3. Денежные средства и эквиваленты - остаток денежных средств организации расчетном счете (в рублях РФ) по состоянию на отчетную дату – 931 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков за отчетный период составило 760 тыс. руб.

### **4.3 Капиталы и резервы, обязательства Общества**

Величина уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 170 011 тыс. руб. В результате реорганизации и преобразования в акционерное общество выпущено 170 011 000 шт. обыкновенных, именных, бездокументарных акций, номинальной стоимостью одной акции - 1 (один) рубль.

Согласно принятого акционерами решения чистой прибыли прошлых лет направлена на погашение убытка 2019 года в размере 4 148 тыс. руб.

Резервный капитал на отчетную дату составил 157 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату составила 1 504 531 тыс. руб.

### **4.4 Долгосрочные обязательства**

На отчетную дату у Общества отсутствуют долгосрочные обязательства (31.12.2019 – 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 118 тыс. руб., на конец отчетного периода – 52 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность перед бюджетом (налог на прибыль организаций по сроку уплаты 29.03.2021) – 42 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками услуг, срочная – 10 тыс. руб. (погашена на дату подписания отчетности).

## 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

	тыс. руб.	
	за отчетный год	за предыдущий год
<b>Доходы, в т.ч.:</b>		
- проценты к получению по выданным займам	2 599	2 907
- восстановление резерва по сомнительной задолженности	-	184
- восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	-	990
<b>Расходы, в т.ч.:</b>		
- формирование резерва под обесценение финансовых вложений	13 650	8 500
- формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности	4 594	339
- услуги по ведению бухгалтерского учета	384	140
- аренда офисного помещения	141	141

## 6. Учет расчетов по налогу на прибыль

### За предыдущий год:

Убыток до налогообложения составил 5 182 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль – 1 036 тыс. руб. (5 182 тыс. руб.\*20%).

Постоянный расход – 2 тыс. руб., (в отношении переплаты в бюджет, не подлежащий возврату (зачету) (12 тыс. руб.\*20%)).

Налог на прибыль – 1 034 тыс. руб., в т.ч.:

- Отложенный налог на прибыль – 1 531 тыс. руб. (ВР в части создания резерва под обесценение финансовых вложений – 1 700 тыс. руб. (8 500\*20%), ВР в части изменения резерва сомнительных долгов (170) тыс. руб. (848 тыс. руб. \* 20%));

- Текущий налог на прибыль – 497 тыс. руб.

Чистый убыток – 4 148 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию – 0 тыс. руб.

### За отчетный год:

Убыток до налогообложения составил 16 318 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль – 3 264 тыс. руб. (16 318 тыс. руб.\*20%).

Налог на прибыль – 3 263 тыс. руб., в т.ч.:

- Отложенный налог на прибыль – 3 648 тыс. руб. (ВР в части создания резерва под обесценение финансовых вложений – 2 730 тыс. руб. (13 650\*20%), ВР в части изменения резерва сомнительных долгов - 918 тыс. руб. (4 594 тыс. руб. \* 20%));

- Текущий налог на прибыль – 385 тыс. руб.

Чистый убыток – 13 055 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию – 0,08 руб.

## 7. Сведения о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

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 31.12.2019 - 201 тыс. руб.).

## 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 в 2019 году:**

Проценты, признанные в доходах за 2019 год по займам предоставленным связанным сторонам, составили 1 189 тыс. руб. На 31.12.2019 задолженность связанных сторон перед Обществом в рамках договоров займа: 14 378 тыс. руб. – основной долг, 4 326 тыс. руб. - задолженность по процентам.

В 2019 году основному управленческому персоналу (генеральный директор) выплачено вознаграждение пропорционально отработанному времени в размере 4 тыс. руб., соответствующие взносы на обязательное страхование – 1 тыс. руб.

#### **Операции со связанными сторонами в отчетном году:**

Проценты, признанные в доходах за 2020 год по займам предоставленным связанным сторонам, составили 1 038 тыс. руб. В отчетном году связанной стороной погашено досрочно: основной долг по займу – 990 тыс. руб., проценты - 336 тыс. руб. На отчетную дату задолженность связанных сторон перед Обществом в рамках договоров займа: 13 388 тыс. руб. – основной долг, 5 027 тыс. руб. - задолженность по процентам.

В отчетном году основному управленческому персоналу (генеральный директор) выплачено вознаграждение пропорционально отработанному времени в размере 6 тыс. руб., соответствующие взносы на обязательное страхование – 2 тыс. руб. Задолженность на отчетную дату отсутствует.

Других операций со связанными сторонами не было.

### **9. Анализ финансового результата деятельности организации**

По итогам отчетного года Обществом получен убыток в размере 13 055 тыс. руб., в связи с созданием резерва под обесценение финансовых вложений. Чистые активы Общества на отчетную дату незначительно сократились по сравнению с соответствующим показателем предыдущего отчетного периода и составили 1 674 699 тыс. руб.

### **10. События после отчетной даты**

В период составления бухгалтерской отчетности была досрочно погашена задолженность перед Обществом по нескольким договорам займа на сумму 8 830 тыс. руб., в связи с чем сумма займов и соответствующих процентов по ним, отраженным в составе внеоборотных активов, в 2021 г. уменьшится.

Из-за возможного дальнейшего распространения коронавирусной инфекции сохраняется вероятность волатильности (нестабильности) на рынках. Данные факторы могут стать существенным событиям, способным оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Генеральный директор

Городенский Б. Л.

«09» марта 2021 г.