

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

		Коды		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2019
Организация	Акционерное общество "ИНФОРМ-ЭКСПЕРТ"	ОКПО	72171233	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7714542192	
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	ОКВЭД	64.99	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество/частная	ОКОПФ / ОКФС	12267	16
Местонахождение (адрес)	105005, Москва г, Бауманская ул, дом № 16, строение 1, этаж 6, пом I, ком 15Ч			

Основные сведения об организации

Акционерное общество «ИНФОРМ-ЭКСПЕРТ» (далее — Общество) создано 18.03.2004 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 006348092 Государственный регистрационный номер 1047796175118.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором. Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Основной вид деятельности – Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

ИНН 7714542192 КПП 770101001

Адрес: 105005, Москва г, Бауманская ул., дом № 16, строение 1, этаж 6, пом I, ком 15Ч

Списочная численность работников — 1 человек.

Информация об учетной политике

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующих положений учетной политики:

- учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления;
 - Общество создает резерв предстоящих расходов, по сомнительной задолженности, резерв под обесценение финансовых вложений;
 - применений ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018г. N248н и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. N54н 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);

- Общество начало применять ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 №236н с 2020 года. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, временные разницы и отложенные налоги рассчитываются с применением балансового метода.

- финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости;

- 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 методу ФИФО.

Пандемия коронавирусной инфекции и ее влияние на финансовое положение Общества

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.

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.

1. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на отчетную дату составляет 12 986 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года составляла: 12 399 тыс. руб.

2. Внеоборотные активы

На балансе организации отсутствуют собственные основные средства, земельные участки, транспортные средства, а также нематериальные активы.

1. В отчетном периоде произошли следующие изменения в составе финансовых вложений:

- предоставлены займы российской организации сроком до 2023, 2026 гг. в общем размере 12 848 тыс. руб.;

- ранее выданный заем, 7 580 тыс. руб., передан третьему лицу по договору уступки прав требования.

На отчетную дату финансовые вложения составляют **12 848** тыс. руб.

2. Отложенные налоговые активы общества по состоянию на 31.12.2020 — 0 тыс. руб. За отчетный период отложенный налог по сомнительной дебиторской задолженности погашен на 405 тыс. руб., списан остаток на конец отчетного периода –104 тыс. руб., в связи отсутствием вероятности получения налоговой прибыли в будущем.

3. Прочие внеоборотные активы в размере 134 тыс. руб. – проценты к получению по выданным займам, срок погашения которых по условиям договора в 2023 и 2026 гг.

3. Оборотные активы

1. Дебиторская задолженность на 31.12.2019г. составляла 2 261 тыс. руб., с учетом резерва 2 759 тыс. руб., из которой в отчетном периоде погашено 3 741 тыс. руб., в т.ч. 2 651 тыс. руб. –

проценты по погашенному займу. На конец отчетного периода дебиторская задолженность составляет 0 тыс. руб. с учетом резерва 1 274 тыс. руб.

3. Остаток денежных средств организации на расчетных счетах (в рублях РФ) – 0 тыс. руб.

4. Расходы будущих периодов в размере 4 тыс. руб. – расходы на ЭЦП, срок действия по июнь 2021г.

4. Капитал и резервы

Величина уставного капитала в течение 2020г. осталась неизменной и составила на конец отчетного периода 10 тыс. руб. (10 тыс. штук акций).

Резервный капитал в сумме 0,5 тыс.руб. – резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами.

5. Долгосрочные обязательства отсутствуют.

В 2019г. полностью погашены займы, в отчетном периоде займы не привлекались, задолженность по долгосрочным займам на конец года отсутствует.

6. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность на 31.12.2019г. составляла 5 300 тыс. руб., из которой.:

– 436 тыс. руб. – налог на прибыль, погашена в отчетном периоде;

– 27 тыс. руб. – по расчетам с поставщиками и подрядчиками, которая была погашена в отчетном периоде.

На отчетную дату кредиторская задолженность составляет 5 834 тыс. руб., в т.ч.:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги – 997 тыс. руб.;

– предоплата от арендаторов по договорам аренды, с учетом признанной в 2019 г. задолженности по Постановлению о взыскании денежных средств – 4 837 тыс. руб.

7. Сведения о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

– арендованный объект недвижимости (офисное помещение) учтен на забалансовом счете по стоимости, равной размеру годовой арендной платы – 76 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах

Контролирующее лицо:

АО «ЧЕНДЕР», адрес: 119072, г. Москва, Болотная наб., д.7, стр. 1, этаж 2, пом.1, ком. 1.3 (доля в уставном капитале 99,99%).

Контролирующему лицу в отчетном периоде были начислены и выплачены дивиденды в размере 10 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

1. за 2019г. составило 2 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени), начислено страховых взносов на сумму 1 тыс. руб.;

2. за отчетный период составило 6 тыс. руб. заработная плата пропорционально отработанному времени), начислено страховых взносов на сумму 2 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами:

В отчетном периоде прочей связанной стороны предоставлены займы на общую сумму 12 848 тыс. руб., начислены проценты в размере 134 тыс. руб. На конец отчетного периода задолженность связанной стороны составила 12 982 тыс. руб.

9. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

Тыс. руб.

Доходы / расходы	Отчетный год	Предшествующий год
Доходы за отчетный период всего, в т.ч.	14 695	248 290

Доходы при погашении прав требования долга	-	221 694
Проценты к получению по выданным займам	754	25 245
Доходы при уступке прав требования	10 951	-
восстановленный резерв по сомнительным долгам, в т.ч. по процентам к получению	2 498	-
Безвозмездное получение денежных средств от контролирующего лица	492	-
Расходы за отчетный период всего, в т.ч.	14 124	246 690
Проценты к уплате	-	23 846
Прочие расходы, в т.ч.	14 124	222 844
Расходы при погашении прав требования долга	-	218 866
Расходы при уступке прав требования	11 941	-
Созданные резервы по сомнительным долгам	1 017	2 239
Признание задолженности по решению Арбитражного суда	-	688
Услуги по ведению бухгалтерского учета	960	351
Аренда помещений	75	76
Услуги реестродержателя	97	155
Прибыль (убыток) до налогообложения	571	1 600

10. Учет расчетов по налогу на прибыль

За отчетный период:

Условный расход составил 114 тыс. руб. (571 тыс. руб. * 20%)

Применимая налоговая ставка – 20%

Постоянный доход в связи с получением от акционера безвозмездной помощи (или вклад в имущество – что там у Вас) – 98 тыс. руб. (492 тыс. руб. * 20%).

Постоянный расход в связи с созданием резерва по сомнительной задолженности бюджета 109 тыс. руб. (546 тыс. руб. * 20%)

Постоянный расход в связи с полученным налоговым убытком – 280 тыс. руб. (1 399 тыс. руб. * 20%)

Налог на прибыль = 405 тыс. руб.

Прочее – списан отложенный налог в размере 104 тыс. руб. – Общество не видит в ближайшей перспективе возможности погашения отложенных налоговых активов.

Текущий налог на прибыль равен 0 руб.;

Чистая прибыль отчетного периода составила 62 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию Общества по итогам отчетного периода составила 6,20 руб. (62 тыс. руб. / 10 000 шт.).

За предшествующий отчетному периоду:

Условный расход за 2019 г. составил 320 тыс. руб. (1 600 тыс. руб. * 20%)

Применимая налоговая ставка – 20%

Постоянный налоговый расход составил 181 тыс. руб.:

– сформированный резерв по переплатам в бюджет, которые числятся более трех лет – 43 тыс. руб. (212 тыс. руб. * 20 %);

– убытки прошлых лет, отраженные в отчетном году – 138 тыс. руб. (688 тыс. руб. * 20 %).

Постоянный налоговый доход 270 тыс. руб. (1 351 тыс. руб. * 20%) – восстановленный резерв по сомнительной задолженности;

Налог на прибыль (230) тыс. руб., где

– текущий налог на прибыль составил (540) тыс. руб.;

– отложенный налог на прибыль составил 310 тыс. руб.

Прочее – начислены уплаченные в прошлых периодах пени и штрафы по требованиям ИФНС в размере 7 тыс. руб.

Чистая прибыль 2019г. составила 1 363 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию Общества по итогам работы в 2019 г. равна 137 руб. (1 363 тыс. руб./ 10 000 шт.).

11. О чистых активах

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 7 151 тыс. руб., на предшествующую отчетную дату 7 099 тыс. руб. За отчетный год чистые активы увеличились в связи с увеличением финансовых вложений, уступкой дебиторской задолженности, в т.ч. числящейся сомнительной.

12. События после отчетной даты

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.

Иные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Кривцов С.Д.

26.02.2021