

## **АО «СпецИнвест»**

### **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год**

## 1. Общие сведения

АО «СпецИнвест» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:  
109316, Москва г, Талалихина ул, дом № 41, строение 9, литер 3, этаж 6

Численность персонала Общества составила:

по состоянию на 31 декабря 2020 г.	1
по состоянию на 31 декабря 2019 г.	1
Среднегодовая численность персонала за 2020 год	1

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Единоличным исполнительным органом Общества является:

Генеральный директор – Ростовский А.И.

Коллегиальный исполнительный орган отсутствует.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующих основных положений учетной политики.

### 2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету.

### 2.2. Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание. Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как и проверка их на обесценение Обществом не производится.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе расходов будущих периодов и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов. В бухгалтерском балансе Общества они отражаются в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и (или) прочих оборотных активов (краткосрочная часть).

### **2.3. Основные средства**

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

По всем группам амортизируемых основных средств Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Сроки полезного использования объектов основных средств Общество определяет на дату принятия их к учету (дату ввода в эксплуатацию и отражения в качестве основных средств) согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, с учетом рекомендации технических служб.

В случае если определение срока полезного использования объекта основных средств на основании Постановления Правительства №1 не представляется возможным, Общество утверждает срок полезного использования объекта на основании рекомендаций предприятия-изготовителя либо на основании заключения специально создаваемой комиссии, в которую входят представители технических и финансовых служб Общества.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств признается в прочих доходах Общества единовременно в полной сумме.

### **2.4. Финансовые вложения**

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. При этом беспроцентные займы выданные и простые беспроцентные векселя не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Процентные займы, выданные сотрудникам Общества, также признаются финансовыми вложениями.

По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество не признает разницу между их первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения. Доход по таким ценным бумагам признается Обществом единовременно в момент их погашения или иного выбытия.

Финансовые вложения (кроме акций, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость) отражаются при их выбытии по первоначальной (последней переоцененной) стоимости каждой единицы.

При выбытии акций, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

На конец отчетного года финансовые вложения, по которым имеется устойчивое существенное снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается развернуто.

## **2.5. Запасы**

Оценка сырья и материалов, товаров для перепродажи и готовой продукции при их выбытии (отпуске в производство) производится Обществом по методу средней себестоимости.

Незавершенное производство отражается Обществом в составе запасов по фактической производственной себестоимости.

## **2.6. Дебиторская задолженность**

Стоимость оплаченной страховой премии по договорам добровольного страхования учитывается по счету расходов будущих периодов и отражается в составе прочих внеоборотных либо прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока действия договора страхования.

Списание предоплаченной страховой премии производится Обществом равномерно в течение срока действия договора страхования в соответствии со специальными расчетами, составленными на дату начала срока действия договора и корректируемыми в течение всего периода страхования в зависимости от сложившейся ситуации.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (прочей).

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом в составе прочих оборотных активов.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается развернуто.

## **2.7. Расчеты по заемным средствам**

Общество признает обязательство по заемным средствам, в том числе по выпущенным ценным бумагам (векселям и облигациям), при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты (дисконт) по выпущенным долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих расходов исходя из условий выпуска ценных бумаг.

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта), в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения за поддержку вторичного рынка выпущенных ценных бумаг, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены.

## **2.8. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам**

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

НДС к восстановлению, исчисленный с авансов выданных, отражается Обществом в составе прочих краткосрочных обязательств.

В целях исчисления налога на прибыль временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма налога на прибыль, начисленного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах Общества (после статей текущего и отложенного налога на прибыль).

## **2.9. Оценочные и условные обязательства**

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

## **2.10. Доходы**

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг по основным направлениям, перечисленным в пункте 1 настоящих Пояснений.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Доход от списания кредиторской задолженности Общества по выплате дивидендов отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли и не участвует в формировании финансового результата за отчетный период.

## **2.11. Расходы**

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов и с учетом общепроизводственных расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость остатков готовой продукции и незавершенного производства.

Управленческие ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере, за исключением транспортных расходов, относящихся к остаткам нереализованных товаров, на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

## **2.12. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые по первому требованию либо в срок менее трех месяцев после отчетной даты могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты независимо от общего периода начисления процентов по ним, кроме депозитов, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по требованию.

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общества (включая алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п., налог на доходы физических лиц), а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Общества отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств. По этой же статье отражаются суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Перечисление страховых премий страховым компаниям, за исключением премий по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни сотрудников и членов их семей, признается оплатой услуг по текущим операциям и отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Перечисление денежных средств банку в связи с оплатой услуг по расчетно-кассовому обслуживанию отражаются в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств, а иные банковские комиссии (включая плату за выданные гарантии) – в составе прочих платежей по текущим операциям.

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- возврат авансов выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Обществом;
- штрафные санкции, уплаченные банку-кредитору за нарушение условий кредитного договора;
- уплата и возврат излишне перечисленных пеней, штрафов по всем налогам (в том числе по налогу на прибыль и НДС) и обязательным страховым взносам;
- разница между фактическим курсом купли-продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату обмена валюты.

### **3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок**

#### **3.1. Изменения в учетной политике с 01 января 2020 года**

В учетную политику на 2020 год Обществом не вносились изменения и дополнения, которые существенным образом повлияли бы на сопоставимые показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2020 год.





Земельные участки	за 2020 г.	483 872									483 872	
	за 2019 г.	483 872									483 872	
Прочие	за 2020 г.			11 819				(586)			11 819	(586)
	за 2019 г.											

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и не зарегистрированные в установленном порядке (остаточная стоимость)	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	-	-	-
Основные средства, стоимость которых не погашается (первоначальная стоимость полностью с амортизированных, но эксплуатируемых основных средств)	-	-	-

Арендованные основные средства (за балансом):

Наименование показателя	Период	На начало периода	Движение за период			На конец периода
			Получено в аренду	Возвращено из аренды	Выкуплено у лизингодателя	
<b>Арендованные основные средства (за балансом) – всего</b>	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Основные средства в операционной аренде	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
Основные средства в финансовой	за 2020 г.	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СПЕЦИНВЕСТ» за 2020 г.

аренде (лизинге)	за 2019 г.	-	-	-	-	-
------------------	------------	---	---	---	---	---

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, у Общества отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, у Общества отсутствуют.

4.2. Финансовые вложения (коды строк 1170, 1240)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Убытков от обесценения	Текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за 2020 г.						(-)			
	за 2019 г.						(-)			
<i>в том числе:</i> Акции	за 2020 г.						(-)			
	за 2019 г.						(-)			
Доли	за 2020 г.						(-)			
	за 2019 г.						(-)			
Займы выданные	за 2020 г.						(-)			
	за 2019 г.						(-)			
Права требования	за 2020 г.						(-)			
	за 2019 г.						(-)			
Прочее	за 2020 г.						(-)			
	за 2019 г.						(-)			
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2020 г.						(-)			
	за 2019 г.						(-)			
<i>в том числе:</i> Акции	за 2020 г.						(-)			
	за 2019 г.						(-)			



Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СПЕЦИНВЕСТ» за 2020 г.

		СТОИМОСТИ		СТОИМОСТИ		СТОИМОСТИ
<b>Запасы – всего</b>	-	(-)	-	(-)	-	(-)
<i>в том числе:</i>						
Сырье и материалы	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Товары для перепродажи	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Товары отгруженные	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Незавершенное производство	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Готовая продукция	-	(-)	-	(-)	-	(-)

Материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

**4.5. Дебиторская задолженность** (код строки 1230)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	-	(-)	-	(-)	-	(-)
<i>в том числе:</i>						
Задолженность покупателей и заказчиков	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Авансы выданные	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Проценты к получению	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Беспроцентные займы выданные	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочая дебиторская задолженность	-	(-)	-	(-)	-	(-)
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	<b>1206</b>	<b>(-)</b>	<b>1120</b>	<b>(-)</b>		<b>(-)</b>
<i>в том числе:</i>						
Задолженность покупателей и заказчиков	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Авансы выданные	85	(-)	-	(-)	-	(-)

Беспроцентные займы выданные	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Проценты к получению	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Дивиденды к получению	-		-		-	
Переплата по налогам и сборам	1117	(-)	1117	(-)	-	(-)
Переплата по обязательным страховым взносам	4	(-)	-	(-)	-	(-)
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочая дебиторская задолженность	-	(-)	3	(-)	-	(-)
<b>ИТОГО</b>	<b>1206</b>	<b>(-)</b>	<b>1120</b>	<b>(-)</b>	<b>-</b>	<b>(-)</b>

#### 4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>Денежные средства – всего</b>	97	2 594	-
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	97	2 594	-
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства в покрытых аккредитивах, открытых в пользу других организаций	-	-	-
<b>Денежные эквиваленты – всего</b>			
<i>в том числе:</i>			
Банковские депозиты до востребования	-	-	-
Прочие высоколиквидные вложения	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	97	2 594	-

#### 4.7. Прочие оборотные активы (код строки 1260)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СПЕЦИНВЕСТ» за 2020 г.

Прочие оборотные активы - всего	-	-	-
<i>в том числе:</i>			
Неисключительные права пользования программным обеспечением	-	-	-
НДС с авансов полученных	-	-	-
Прочие	-	-	-

#### 4.8. Капитал

Зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей (вкладов), внесенных его участниками (учредителями) и составляет 35,0 тыс. рублей.

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено

#### 4.9. Кредиты и займы (код строки 1410, 1510)

Наименование показателя	Процентные ставки	На 31 декабря 2020 г.	Срок погашения	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы – всего</b>	3,5-7,5	514 395	2021-2024г	248 100	237 000
<i>в том числе:</i>					
Банковские кредиты, включая кредитные линии					
Займы от прочих организаций и физических лиц		514 395		248 100	237 000
Собственные векселя и облигации					
<b>Краткосрочные кредиты и займы – всего</b>	3,5-7,5	103 015	2021-2024г	261 174	267 703
<i>в том числе:</i>					
Банковские кредиты, включая кредитные линии					
Займы от прочих организаций и физических лиц		103 015		261 174	267 703
Собственные векселя и облигации					
<b>ИТОГО</b>		617 411		509 274	504 703

Недополученные суммы по кредитам и займа по состоянию на 31.12.19 г. и на 31.12.2020 г. отсутствуют.

Займы/кредиты привлечены без какого-либо обеспечения.

#### 4.10. Кредиторская задолженность и прочие обязательства (код строки 1520)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего</b>			
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
Авансы полученные			
Прочая кредиторская задолженность			
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>1632</b>	<b>1632</b>	<b>985</b>
<i>в том числе:</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
Авансы полученные			63
Задолженность перед персоналом по заработной плате			
Задолженность по обязательным страховым взносам			
Задолженность по налогам и сборам	1632	1632	922
Прочая кредиторская задолженность			
<b>Прочие краткосрочные обязательства – всего</b>			
<i>в том числе:</i>			
НДС с авансов выданных			
Прочие обязательства			
<b>ИТОГО</b>	<b>1632</b>	<b>1632</b>	<b>985</b>

#### 4.11. Оценочные и условные обязательства (код строки 1540)

Информация об оценочных обязательствах, признанных в балансе:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СПЕЦИНВЕСТ» за 2020 г.

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано (доначислено)	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на конец периода
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего</b>					
<i>в том числе:</i>					
Неиспользованные отпуска					

## 5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 5.1. Выручка (код строки 2110)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
<b>Выручка - всего</b>		
<i>в том числе:</i>		

### 5.2. Себестоимость (код строки 2120)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда		
Амортизация		
Прочие затраты		
<b>Итого произведенных затрат</b>		
<i>Изменение (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, остатков готовой продукции</i>		

Итого себестоимость продаж		
----------------------------	--	--

### 5.3. Управленческие расходы (код строки 2220)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
<b>Управленческие расходы - всего</b>	12 189	9 207
<i>в том числе:</i>		
Материальные затраты	7 195	8 522
Затраты на оплату труда	461	526
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	104	159
Амортизация	586	
Прочие затраты	3 843	

### 5.4. Прочие доходы (код строки 2340)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
<b>Прочие доходы - всего</b>	27 807	38 041
<i>в том числе:</i>		
Доход от продажи основных средств		
Доход от продажи прочих активов		
Курсовые разницы	27 807	38 041
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		
Доходы, связанные с погашением резерва по отпускам		
Прочие		

**5.5. Прочие расходы** (код строки 2350)

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
<b>Прочие расходы - всего</b>	88 531	10 299
<i>в том числе:</i>		
Расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием основных средств		
Расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием прочих активов		
Курсовые разницы	88 468	10 267
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Возмещение убытков, штрафы, пени, неустойки к уплате		
Налог на имущество		
Оплата услуг кредитных организаций (банковские комиссии)	27	32
Прочие	36	

## 5.6. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2020 г.		2019 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(96 950)</b>	<b>19 390</b>	<b>(2 765)</b>	<b>553</b>
Постоянные разницы текущего периода / Постоянное налоговое обязательство/(актив)			1 300	(260)
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	96 950	(19 390)	1 465	(293)
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств				
<b>Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль (стр.2410 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Прибыли/(убытки) прошлых лет (свернуто) / Корректировка условного расхода (дохода) по налогу на прибыль за прошлые годы				
Корректировка постоянных разниц за прошлые годы / Корректировка постоянных налоговых обязательств (акти- вов) за прошлые годы				
<b>Итого корректировка налоговой базы за прошлые годы/ Итого корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы</b>				
Корректировка временных разниц за прошлые годы / Коррек- тировка отложенных налогов за прошлые годы				
Списание временных разниц /Списание отложенных налогов				
<b>Итого корректировка (списание) временных разниц / Итого корректировка (списание) отложенных налогов</b>				

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СПЕЦИНВЕСТ» за 2020 г.**

Различия между бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к образованию временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей настоящей бухгалтерской отчетности и их налоговой базой. Налоговый эффект от изменения данных разниц представлен ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Изменение за 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	Изменение за 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>Отложенные налоговые активы – всего</b>	<b>23 749</b>	<b>19 390</b>	<b>4 359</b>	<b>293</b>	<b>4 066</b>
<i>в том числе:</i>					
Основные средства					
Оценочные резервы					
Убыток текущего периода	23 749	19 390	4 359	293	4 066
Незавершенное производство					
<b>Отложенные налоговые обязательства - всего</b>					
<i>в том числе:</i>					
Основные средства					
Незавершённое производство					
Материалы					

Прочее (стр.2460 Отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы		
Корректировка за прошлые периоды и списание отложенных налогов		
Штрафы, пени по налогам и обязательным страховым взносам		
<b>Итого по стр.2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах</b>	<b>0</b>	<b>(260)</b>

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СпецИнвест»  
за 2020 г.**

**5.7. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов**

У Общества отсутствуют затраты на оплату энергетических ресурсов поскольку не связаны напрямую с ведением Обществом своей деятельности. Данные затраты (плата электроэнергию, теплоэнергию, за водоснабжение и газоснабжение) входят в состав арендной платы.

**6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств**

Информация о показателях прочих поступлений и выплат по текущим операциям Отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	2020 год	2019 год
<b>Прочие поступления – всего</b>	839	
<i>в том числе:</i>		-
Возврат подотчетных сумм		
Возврат авансов , перечисленных поставщикам	839	-
Прочие (займы)		-
Сумма НДС		-
<b>Прочие платежи – всего</b>	(8 969)	(6 141)
<i>в том числе:</i>		-
Платежи по налогам и сборам	(6 565)	(5 819)
Прочие	(2 404)	(322)

**7. Информация о связанных сторонах**

Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Физические и юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% акций (долей) Общества (материнская компания, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества)	Аветян А.В.
2	Физические и юридические лица, которые оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей)	
3	Юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние и внучатые компании)	
4	Юридические лица, на которые Общество прямо или косвенно (через дочерние компании) оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу и его дочерним либо внучатым предприятиям).	
5	Лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления)	Ростовский Алексей Игоревич

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
6	Юридические лица, в которых основным управленческим персоналом Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа) являются те же лица, что и в самом Обществе	
7	Юридические лица, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета, совета фонда) составляют одни и те же физические лица, что и в самом Обществе	
8	Юридические лица, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом, что и само Общество	
9	Юридические лица, на которые оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом, что и на само Общество в силу прямого участия такого физического лица в капитале этих юридических лиц	

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами:

Группа № 1: (далее по всем группам по аналогии)

Операции:	2020г.	2019 г.
<i>в том числе:</i>		
Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств		
Приобретение материалов и товаров		
Приобретение строительно-монтажных работ (не капитального характера)		
Приобретение прочих работ, услуг		
Приобретение ценных бумаг и прочих инвестиций		
Продажа основных средств		
Продажа товаров, материалов, готовой продукции		
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком		
Реализация прочих работ, услуг		
Реализация ценных бумаг и прочих инвестиций		
Выдача займов		
Начисление процентов по займам выданным		
Получение займов		
Начисление процентов по займам полученным		
Получение целевого финансирования (финансовая помощь)		
Списание безнадежной дебиторской задолженности		
Прочие операции		
<b>Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>На 31 декабря 2019 г.</b>
<i>в том числе:</i>		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Авансы выданные поставщикам		
Задолженность по займам выданным (с процентами)		
Прочая дебиторская задолженность		

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СПЕЦИНВЕСТ» за 2020 г.**

Резерв по сомнительным долгам /под обесценение займов выданных		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
Авансы, полученные от заказчиков		
Задолженность по займам полученным		
Прочая кредиторская задолженность		
Выданные (не закрытые) поручительства		

Операции со связанными сторонами в 2020 г. не осуществлялись, незавершенные расчеты отсутствуют.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

<b>Вид вознаграждений</b>	<b>Сумма (тыс. руб.)</b>
Краткосрочные <i>(оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)</i>	(567)
Долгосрочные	
По окончании трудовой деятельности	
Прочее	
<b>ИТОГО:</b>	<b>(567)</b>

Бенефициарными владельцами Общества (в соответствии с понятием, установленным Федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" - физическими лицами, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25% в капитале) являются:

<b>Фамилия, И.О.</b>	<b>Доля участия (%)</b>
Аветян А.В.	100

В 2020 г. какие-либо операции с бенефициарными владельцами не осуществлялись.

## **8. Информация о чрезвычайных ситуациях**

В течение 2020 г. чрезвычайных ситуаций в Обществе не было.

## **9. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за 2020 год, нет.

## 10. Допущение непрерывности деятельности

Состояние чистых активов Общества:

Наименование показателя	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.
Чистые активы	(96 262)	(18 702)	(16 230)

Основным направлением деятельности Общества на ближайшую перспективу по-прежнему будет являться Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Несмотря на наличие значительных убытков от деятельности, обусловленных в основном высокой процентной нагрузкой, курсовыми разницеми:

- Общество считает, что оно способно удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам в рамках хозяйственной деятельности и исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;
- сроки возврата заемных средств, приходится на период после 2020г. и при этом существует реальная перспектива продления срока возврата заемных средств,
- отсутствуют судебные иски против Общества, которые находятся в процессе рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться невыполнимыми для Общества обязательствами;
- отсутствуют проблемы с персоналом, недостаток оборудования и пр. для ведения деятельности.

Общество предпринимает меры, направленные на устранение дефицита оборотного капитала и устранения отрицательного показателя чистых активов. В частности, изыскиваются возможности для снижения текущих расходов, достигнуты договоренности с участниками Общества на случай необходимости обеспечить финансовую поддержку в объемах, требуемых для погашения обязательств, подлежащих погашению в течение 2020 г

Таким образом, событий или условий, которыми могут обусловлены значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным 2020 годом, нет.

Генеральный директор

АО «СпецИнвест»

/Ростовский А.И./