

АО «Третий причал»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 год

Акционерное общество «Третий причал» создано в результате реорганизации путем преобразования из ООО «Третий причал» (правопреемственник).

Дата регистрации: 18.11.2016г.

ИНН 7708304538, КПП 770801001.

Адрес: 107078, Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3 этаж 7 ПОМ I ком 44Ч. каб.724

Уставный капитал 20 тыс. руб., 20 тыс. шт. акций. Оплачен полностью.

Численность 1 человек (внешний совместитель).

Основной вид деятельности: Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

Учетная политика

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 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. 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.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв:

- резерв предстоящих расходов (на оплату отпусков).

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.

Изменение с 2020 г. 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 учет и отчетность с 2020 года, так как у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета.

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, 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.
- 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.

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.

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

Раскрытие основных показателей бухгалтерского баланса

Валюта баланса на отчетную дату составляет 8 128 тыс. руб., на 31.12.2019г. составляла 8 775 тыс. руб.

1. Внеоборотные активы:

1.1 В Отчетном периоде в структуре финансовых вложений в уставные капиталы других обществ произошли следующие изменения:

- Обществом проданы акции другого общества, в связи с этим списана стоимость акций в размере 5 тыс. руб., восстановлен ранее созданный резерв под обесценение в размере 5 тыс. руб.;

- в связи с ликвидацией акционерного общества, списана в составе прочих расходов стоимость акций в размере 39 тыс. руб., восстановлен резерв под обесценение в размере 39 тыс. руб.;

- по акциям АО «Федеральная фондовая корпорация», которая находится в стадии ликвидации с 2019 г., запись в ГРН от 06.08.2019г. № 2197748066954., отражено событие после отчетной даты: в феврале года, следующего за отчетным, Обществом получена информация о

ликвидации эмитента 03.02.2021г. в связи с этим Обществом заключительными оборотами отчетного периода списана стоимость акций ликвидированного общества – 632 тыс. руб.

На отчетную дату отражены доли в уставных капиталах хозяйствующих обществ в размере – 0 тыс. руб., отражены с учетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений 7 тыс. руб.;

Акции российских компаний на отчетную дату в размере – 7 589 тыс. руб., отражены с учетом созданных резервов под обесценение финансовых вложений 11 тыс. руб.

1.2 Отложенные налоговые активы 379 тыс. руб., в т.ч.:

– сформированы по налоговым убыткам 2016-2019 гг. – 255 тыс. руб.;

– сформирован по выбытию актива, отраженного в отчетном периоде, ликвидированного общества 03.02.2021г.; корректировке стоимости акций, обращающихся на ОРБЦ; различным правилам формирования первоначальной стоимости вложений в бухгалтерском и налоговом учете, с учетом обесценения по этим финансовым вложениям – 123 тыс. руб.

В отчетном периоде, при продаже акций и ликвидации общества, восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений 44 тыс. руб., погашен ОНА на 9 тыс. руб.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по видам активов и обязательств - финансовые вложения в акции, доли.

2. Оборотные активы:

Расчеты по авансам выданным поставщику услуг - 7 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 4 тыс. руб.

Расчеты с прочими дебиторами, дивиденды к получению на отчетную дату – 129 тыс. руб. После отчетной даты, в период до даты формирования бухгалтерской отчетности, на расчетный счет Общества поступили указанные дивиденды.

Задолженность прочего дебитора на начало отчетного периода – 194 тыс. руб. была полностью погашена в отчетном периоде.

Денежные средства на расчетных счетах Общества на отчетную дату - 12 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 82 тыс. руб.

Расходы на изготовление Сертификата квалифицированного ключа проверки ЭЦП для передачи отчетности по ТКС, со сроком действия до 01.12.2021г. – 6 тыс. руб., на 31.12.2019г. составляли 5 тыс. руб., срок действия по сентябрь 2020г.

3. Капитал и резервы:

Уставный капитал Общества на отчетную дату - 20 тыс. руб.;

Нераспределенная прибыль (убыток) на отчетную дату – (1 080) тыс. руб., на 31.12.2021г. – (367) тыс. руб.

4. Долгосрочные обязательства:

4.1 Полученные в отчетном периоде заемные денежные средства – 250 тыс. руб., начисленные проценты – 8 тыс. руб., срок погашения обязательства по договору займа в 2023г.

В отчетном периоде заем на сумму 1 220 тыс. руб. переведен из долгосрочных в краткосрочные обязательства в связи со сроком погашения в 2021г. За 2020 год Обществом были начислены проценты в размере 92 тыс. руб. и погашены проценты в размере 85 тыс. руб.

4.2 Отложенное налоговое обязательство в размере 17 тыс. руб. сформировано по дивидендам к получению начисленным, но не полученными на отчетную дату (129 тыс. руб. * 13 %).

5. Краткосрочные обязательства:

5.1 Краткосрочный заем в размере 1 220 тыс. руб., проценты по займу – 17 тыс. руб. В январе 2021 г. с займодавцев подписано Дополнительное соглашение о продлении срока возврата займа до 2026г. и о снижении процентной ставки, с 01.01.2021г. проценты начисляются по ставке 5,5 %.

5.2 Кредиторская задолженность – 7 670 тыс. руб. (срочная), в т.ч. за приобретенные в предшествующем периоде акции в размере 7 619 тыс. руб. На 31.12.2019г. кредиторская задолженность составляла 7 760 тыс. руб., в т.ч. за приобретенные в 2019г. акции в размере 7 619 тыс. руб.

Задолженность по выплате заработной платы, перечислению страховых взносов, налогов и сборов на отчетную дату отсутствует.

5.3 Оценочные обязательства в размере 1 тыс. руб. – резерв на оплату предстоящих отпусков.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Тыс. руб.

Наименование показателя	Отчетный год	Предшествующий год
<u>Доходы за отчетный период всего, в т.ч.</u>	304	521
доходы в виде дивидендов от участия в российских организациях	224	386
проценты к получению по выданным займам	-	25
доходы связанные с реализацией имущества (доли в УК)	-	110
восстановленный резерв под обесценение финансовых вложений	44	-
доходы от реализации акций	2	-
доход, полученный при распределении имущества ликвидированного эмитента в следующем после отчетного периоде	32	
<u>Расходы за отчетный период всего, в т.ч.</u>	(1 237)	(884)
проценты к уплате	93	85
аренда помещения	147	147
расходы на бухгалтерские услуги	120	120
расходы на услуги реестродержателя по ведению и хранению реестра владельцев ЦБ	91	103
расходы на услуги депозитария	64	87
расходы на нотариальные действия	-	43
расходы на использование программы по передачи отчетности по ТКС, изготовление сертификата квалифицированного ключа проверки ЭЦП	13	19
расходы на оплату труда с отчислениями во внебюджетные фонды	8	8
услуги банка	15	19
расходы в связи с выходом из состава участников ООО	-	73
расходы, связанные с реализацией акций	12	-
расходы при списании стоимости акций (необращающиеся	39	-

на ОРБЦ) при ликвидации эмитента		
расходы связанные с реализацией имущества (доли в УК)	-	121
признание в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года расхода от списания стоимости акций эмитента, ликвидированного в следующем после отчетного периоде	632	45
Убыток до налогообложения	(934)	(363)
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	120	123
Прочее	1	0
Чистая прибыль (убыток)	(813)	(241)
Убыток на акцию	(0)	(0)

В отчетном периоде убыток до налогообложения составил 934 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2020г. составил 120 тыс. руб.:

Условный расход по налогу на прибыль 35 тыс. руб. – полученные дивиденды (267 тыс. руб.), облагаемые налогом на прибыль по ставке в соответствии с положениями пп.2 п.3 ст. 284 НК РФ (267 тыс. руб. * 13 %)

Условный доход по налогу на прибыль 6 тыс. руб. (43 тыс. руб. * 13 %)

Постоянный налоговый расход 0 тыс. руб. – разница в стоимости реализованных в отчетном периоде акций (2 тыс. руб. * 20%)

Постоянный налоговый доход 37 тыс. руб. – дивиденды, полученные по ставке 13 % (289 тыс. руб. * 13%)

Условный доход по налогу на прибыль 232 тыс. руб. – убыток, облагаемый по ставке 20 % (1 158 тыс. руб. * 20%)

На начало отчетного периода были сформированы ОНА – 267 тыс. руб. и ОНО – 25 тыс. руб.

За отчетный период произошли следующие изменения:

– Отложенное налоговое обязательство изменилось:

– погашено в размере 25 тыс. руб. – были получены дивиденды (194 тыс. руб. * 13 %), начислено по дивидендам к получению 17 тыс. руб. (129 тыс. руб. * 13%)

– Отложенные налоговые активы:

– погашен отложенный актив на 9 тыс. руб.: восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений, при выбытии (42 тыс. руб. * 20 %), переоценка акций, обращающихся на ОРБЦ (1 тыс. руб. * 20 %);

– начислен отложенный налоговый актив в размере 121 тыс. руб.: по убытку при ликвидации эмитента, в следующем после отчетного периоде (600 тыс. руб. * 20 %), переоценка акций в отчетном периоде по состоянию на 31.12.2019г., обращающихся на ОРБЦ (3 тыс. руб. * 20 %).

Прочее изменение 1 тыс. руб. – прибыль (убыток) прошлых лет: переоценка акций в отчетном периоде по состоянию на 31.12.2019г., обращающихся на ОРБЦ (3 тыс. руб. * 20 %).

Совокупный финансовый результат – убыток в размере 813 тыс. руб.

Убыток на акцию составил 40,65 руб.

По итогам 2019 года:

Убыток до налогообложения составил – 363 тыс. руб.

Условный налоговый расход по налогу на прибыль за 2019 г. – 53 тыс. руб. – дивиденды, облагаемые налогом на прибыль по ставке в соответствии с положениями пп.2 п.3 ст. 284 НК РФ (406 тыс. руб. * 13 %).

Условный налоговый доход по налогу на прибыль за 2019 г. – 152 тыс. руб. (742 тыс. руб. * 20 % + 27 тыс. руб. * 13%).

Постоянное налоговое обязательство (актив) – 24 тыс. руб., в т.ч.:

– 25 тыс. руб.: (7 тыс. руб. * 20% + 184 тыс. руб. * 13 %) – доходы, полученные при выходе из ООО, дивиденды, полученные по ставке 13 %, и в соответствии с п. 5 ст. 275 НК РФ;

– (1) тыс. руб. (7 тыс. руб. * 20 %) разница в стоимости доли при списании на полученные доходы в связи с выходом из состава участника в ООО.

Изменение отложенного налогового обязательства – (24) тыс. руб., в т. ч.

– Списание в размере 1 тыс. руб. в связи с переходом на балансовый метод (разницы, сформированные на стоимость финансовых вложений отражены свернуто с ОНА),

– начислено ОНО в размере 25 тыс. руб. – начислен налог по дивидендам к получению, которые на дату составления отчетности дивиденды не были получены (194 тыс. руб. * 13%)

Изменение отложенного налогового актива – 148 тыс. руб., в т. ч.

– ОНА по сформированному резерву под обесценение финансовых вложений – 9 тыс. руб. (45 тыс. руб. * 20 %);

– ОНА по налоговому убытку отчетного периода на 139 тыс. руб. (697 тыс. руб. * 20%).

Прочее изменение в размере 0 тыс. руб. – пересчет ОНА по созданным ранее резервам под обесценение финансовых вложений в уставные капиталы – 1 тыс. руб., списание ОНО в размере 1 тыс. руб., начислен штраф, уплаченный в ПФ РФ – 1 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат – убыток в размере 241 тыс. руб.

Убыток на акцию 12,05 руб.

7. Забалансовые активы и обязательства

Арендванный объект недвижимости (помещения, офисные) в размере 147 тыс. руб. отражено в размере годовой арендной платы.

8. Информация о связанных сторонах

Контролирующая компания:

Акционер Общества, владеющий 99,95% Уставного капитала:

Компания Тэкилина Инвестмент ЛТД. Адрес: офис 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Сейшелы.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

9. Операции со связанными сторонами

Вознаграждение, выплаченное в предшествующем отчетном периоде основному управленческому персоналу (генеральный директор), составило 6 тыс. руб. (оплата труда

пропорционально отработанному времени), начислено страховых взносов на вознаграждение 2 тыс. руб.

Вознаграждения, выплаченное в отчетном периоде основному управленческому персоналу (генеральный директор), составило 6 тыс. руб. (оплата труда пропорционально отработанному времени), начислено страховых взносов на вознаграждение 2 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

10. События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2020г. была получена информация о ликвидации АО «Федеральная фондовая корпорация» 03.02.2021г., акциями которого владело Общество, стоимость акций составляла 632 тыс. руб. Т.к. ликвидация была начата в 2019 г., данное событие для Общества является существенным. Показатели бухгалтерской отчетности за 2020 г. сформированы с учетом влияния этих событий.

С займодавцев подписано Дополнительное соглашение о продлении срока возврата займа до 2026г. и о снижении процентной ставки, с 01.01.2021г. проценты начисляются по ставке 5,5 %.

В период с отчетной даты, до даты формирования бухгалтерской отчетности была погашена дебиторская задолженность по дивидендам в размере 129 тыс. руб.

Из-за возможного дальнейшего распространения коронавирусной инфекции сохраняется вероятность волатильности (нестабильности) на рынках. Данные факторы могут стать существенным событием, 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.

11. Анализ финансового состояния организации

В результате полученного убытка Обществом за 2020 г., чистые активы Общества уменьшились на 839 тыс. руб. и составляют (1 060) тыс. руб.

Генеральный директор

И.В. Осипов

17.03.2021г.