Акционерное общество

«Инвестиции в регион»

107140, г. Москва, площадь Комсомольская, д. 3/30, стр. 4, офис 410
ИНН 7708353415 КПП 770801001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
АО «Инвестиции в регион»
за 2020 год

АО «Инвестиции в регион»

Подготовлено и утверждено генеральным директором

Подпись _____ /Рассказов М.Д./
(расшифровка подписи)

Оглавление

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «Инвестиции в регион» 4

1.1. Основные сведения об организации 4

1.2. Основные виды деятельности организации 4

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2020 г. 4

1.4. Состав органов управления организации 4

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях 4

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации 5

1.7 Информация о влиянии распространения новой коронавирусной инфекции на деятельность организации 5

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности 5

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету 5

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2020 г. 5

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности АО «Инвестиции в регион» и текстовые пояснения 6

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации 6

3.2. Основные средства 6

3.3. Нематериальные активы 6

3.4. Финансовые вложения 6
3.4.1.Основные сведения о финансовых вложениях 6

3.5. Материально-производственные запасы 7
3.5.1. Основные положения учетной политики 7
3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах 7

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию 7
3.6.1. Основные положения учетной политики 7
3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах 7
3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2020 г. 8
3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора) 8

3.7. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте 8

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте у Общества в 2020 году, отсутствуют. 8

3.8. Финансовые результаты 8
3.8.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов 8
3.8.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов 8
3.8.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления 8
3.8.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами 8
3.8.5. Показатели выручки и себестоимости отчета о финансовых результатах 8
Оценка влияния существенных фактов на непрерывность деятельность организации 8

3.9. Раскрытие ПБУ 18/02 10

3.10. Информация о событиях после отчетной даты 12

3.11. Информация по совместной деятельности 12

3.12. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 12

3.13.Оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации 12

3.14. Отчет о движении денежных средств 12

3.15. Информация о прибыли, приходящейся на акцию 13

3.16. Оценочные обязательства 13

3.17 . Дебиторская задолженность 15

3.18. Кредиторская задолженность 15

4. Информация о затратах на энергетические ресурсы 15

5. Информация об экологической деятельности 15

6. Информация об условных и оценочных фактах хозяйственной деятельности 15

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «Инвестиции в регион»

1.1. Основные сведения об организации

- Полное наименование организации: Акционерное Общество «Инвестиции в регион», (далее - «Общество»)
- Юридический и фактический адрес: 107140, Москва г, Комсомольская пл, дом 3/30, строение 4, офис 410
- ИНН: 7708353415 КПП: 770801001
- Дата создания (государственной регистрации): 24.06.2019г.
- Генеральный директор АО «Инвестиции в регион»: Рассказов Максим Дмитриевич
- Организация применяет общий режим налогообложения.
- Среднегодовая численность работников АО «Инвестиции в регион» за 2020 г. составила 1 чел.
- Акционером (участником) АО «Инвестиции в регион» является:
- Рассказов Максим Дмитриевич - доля 100%.

1.2. Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности АО «Инвестиции в регион» являются:
- 70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2020 г.
Бухгалтерская отчетность АО «Инвестиции в регион» за 2020 г. утверждена на общем собрании акционеров (участников) Решение №01/2021 от 30.03.2021 г.

1.4. Состав органов управления организации

Высшим органом АО «Инвестиции в регион» является:
- Генеральный директор Рассказов Максим Дмитриевич
Состав исполнительного органа АО «Инвестиции в регион»:
- Генеральный директор Рассказов Максим Дмитриевич
Состав контрольного органа АО «Инвестиции в регион»:
- Генеральный директор Рассказов Максим Дмитриевич

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Исполнительный орган – Генеральный директор.
- Участник (он же генеральный директор) Рассказов Максим Дмитриевич, владеющий 100 % уставного (складочного) капитала, назначен на должность Решением единственного участника (протоколом собрания участников) от 14.08.2019.

Бенефициарный владелец.

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», единственным участником Общества и конечным бенефициаром является, Рассказов Максим Дмитриевич.

Информация о вознаграждении основного управленческого персонала:

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
– оплата труда за отчетный период;	120 тыс. руб.	30 тыс. руб
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	36,24 тыс. руб.	9,06 тыс. руб

В 2020 г. АО «Инвестиции в регион» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- АО «Инвестиции в регион» приобрело 96% доли УК ООО "АСП" по Договору купли-продажи части доли в УК Общества от 13.03.2020

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации

За 2020 г. АО «Инвестиции в регион» не имело обособленных подразделений.

1.7 Информация о влиянии распространения новой коронавирусной инфекции на деятельность организации

В условиях беспрецедентного глобального кризиса, связанного с пандемией коронавируса COVID-19, наш главный приоритет – обеспечить безопасность наших сотрудников.
На раннем этапе мы внедрили строгие меры по тестированию и изоляции сотрудников, находящихся на производственных объектах, а также по возможности перевели офисных работников в режим удалённой работы.
Тестирование играет ключевую роль для контроля распространения вируса. Наша программа первичного и повторного тестирования охватывает всех сотрудников, работающих в производственных подразделениях или находящихся в офисах.
Принятые меры на данный момент позволяют организации функционировать без прерывания производственных процессов.
Мы продолжаем пристально наблюдать за ситуацией и осуществлять мероприятия, направленные на обеспечение безопасности и охраны здоровья людей.

COVID-19 не оказал негативного влияния на деятельность организации в отчетном периоде.
Отрасль осуществления деятельности организации не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавируной инфекции.
Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2020 г.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации АО «Инвестиции в регион» за 2020 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2020 г.

В учетной политике АО «Инвестиции в регион» за 2020 г. изменений не было.

В соответствии с требованиями об обязательном аудите, указанных в пп. 4 п. 1 ст. 5 ФЗ №307-ФЗ от 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности», аудитором АО «Инвестиции в регион» утверждено ООО «Аудит Диалог» ИНН 7810422902, на основании Решения единственного акционера АО «Инвестиции в регион».

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности АО «Инвестиции в регион» и текстовые пояснения

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации

АО «Инвестиции в регион» не выдавало и не получало активы от третьих лиц, в качестве обеспечения обязательств и платежей в отчетном периоде 2020 г.

3.2. Основные средства

Основные положения учетной политики

Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств в НУ

Срок полезного использования основного средства Общество определяет самостоятельно с учетом положений НК РФ и Классификатора, утвержденного Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1). Срок полезного использования основного средства для налоговых целей может не совпадать со сроком полезного использования, определенным для целей бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств в бухгалтерском учете

В бухгалтерском учете срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемых сроков использования и износа (п. 20 ПБУ 6/01)

Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

В отчетном периоде АО «Инвестиции в регион» не имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации.

Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. (информация раскрывается в случае применения организацией п. 5 ПБУ 6/01)

Основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Выбытие основных средств

Доходы АО «Инвестиции в регион» от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе при безвозмездной передаче) подлежат зачислению на счет 01 согласно плана счетов АО «Инвестиции в регион»

АО «Инвестиции в регион» не имеет объекты основных средств

3.3. Нематериальные активы

Основные положения учетной политики

-Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

-При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Общество выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

-Амортизация по НМА производится линейным способом.

-Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Нематериальные активы в течение 2020 АО «Инвестиции в регион» не приобретались и на 31.12.2020 отсутствуют на балансе

3.4. Финансовые вложения

3.4.1.Основные сведения о финансовых вложениях

-Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В отчетном периоде АО «Инвестиции в регион» осуществляло финансовые вложения.
АО «Инвестиции в регион» приобрело 96% доли УК ООО "АСП" по Договору купли-продажи части доли в УК Общества от 13.03.2020г.
Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2020 г. и в течение 2020 г. не наблюдались. На начало и на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

3.5. Материально-производственные запасы

3.5.1. Основные положения учетной политики

-Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).
-Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».
-Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
-При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.
-Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2020г. - отсутствуют

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.6.1. Основные положения учетной политики

Порядок списания дополнительных затрат по займам:
Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах

- Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
- Информация о полученных долгосрочных кредитах и займах (строка 1410 бухгалтерского баланса), представлена в таблице.

Состав строки баланса 1410 «Заёмные средства» – 3 000 тыс. руб. на 31.12.2020г.

Раздел структуры	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Договор Денежного (беспроцентного) займа б/н от 18.09.2019 г.	3 000,00	0,00

Срок возврата денежных средств по договору займа 17.09.2022 г.

В 2020 г. Обществом не производился выпуск векселей и облигаций.

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2020 г.

Согласно п. 2.1. Договора Денежного (беспроцентного) займа б/н от 18.09.2019 г. за пользование Суммой займа АО «Инвестиции в регион» не выплачивает «Заимодавцу» проценты.

3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора)

В 2020 г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.7. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте у Общества за 2020 г. отсутствуют.

3.8. Финансовые результаты

3.8.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется организацией.
С подразделением на прямые и косвенные. Для учета затрат применяются счета: 20, 26.
Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 33н, а также отраслевыми методическими рекомендациями по учету затрат.
Учет затрат ведется: в разрезе видов затрат по подразделениям организации.
Организация ведет раздельный учет затрат по видам деятельности.
На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы организации, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказания услуг. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99). В 2020 Общество применяло метод «директ-костинг».

3.8.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

3.8.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

АО «Инвестиции в регион» в отчетном периоде не является исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.8.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами

АО «Инвестиции в регион» в отчетном периоде не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами.

3.8.5. Показатели выручки и себестоимости отчета о финансовых результатах

Оценка влияния существенных фактов на непрерывность деятельность организации

Основным видом деятельности Общества является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в течение не менее 12 месяцев, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательств отражаются в финансовой отчетности исходя из

предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.
Уставный капитал Общества в отчетном периоду составляет 35 тыс. руб.
Выручка от реализации в 2020 году отсутствует.
Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31.12.2020 составил (843) тыс. руб.

На момент проведения аудиторской проверки, согласно отчету о финансовых результатах, Общество получило убыток от основной деятельности.

Более отчетного года отсутствуют доходы (выручка) и на момент окончания аудиторской проверки находится в производственном простое по причине отсутствия заключенных контрактов на 01.01.2021 года.

Наличие неблагоприятных для организации основных финансовых показателей: чистые активы отрицательные, меньше Уставного капитала.

У Общества на 31.12.2020г. имеются привлеченные заемные средства, а именно долгосрочный беспроцентный заем на общую сумму 3000 тыс. руб., **кредитором (Займодавцем) которого, является единственный акционер и 100% собственник АО «Инвестиции в регион» - Рассказов Максим Дмитриевич,** за счет которого оплачены все текущие расходы организации, в том числе выплаты заработной платы.

Общество активно вело поиск клиентов по заключению договоров на оказание услуг по основному виду деятельности, а также по дополнительным видам деятельности. В 2020 году проводился мониторинг рынка товаров и услуг, поиск потенциальных поставщиков и заказчиков; проверка контрагентов на благонадежность для дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности Общества. В настоящее время Общество ведёт переговоры по согласованию договоров с заказчиками.

Общество способно продолжать свою непрерывную хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев. Прекращение и приостановка деятельности Общества не планируется.

Управленческие расходы. Строка 2220 – 815,00 тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2020 г
Расходы на оплату труда	210,00
Прочие затраты, в том числе:	605,00
1. Аренда помещения	398,40
2. Нотариальные услуги	15,26
3. Услуги по ведению реестра владельцев именных бумаг	38,72
4. Аудиторские услуги	50,00
5. Прочие услуги	17,69
6. Услуги связи, интернет	85,12

Прочие расходы. Строка 2350 – 27,00 тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2020 г
Услуги банка	27,00

В отчетном периоде чрезвычайные доходы и расходы отсутствовали.

3.8.7. Резервный фонд

В Обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом Общества.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Источником формирования резервного фонда является чистая прибыль Общества (п. 1 ст. 35 Закона № 208-ФЗ, п. 1 ст. 16 Закона № 161-ФЗ, п. 1 ст. 30 Закона № 14-ФЗ).

На 31.12.2020 г. чистая прибыль в АО «Инвестиции в регион» отсутствует.

Резервный фонд в 2020 в АО «Инвестиции в регион» не создавался.

3.9. Раскрытие ПБУ 18/02

При составлении бухгалтерской отчетности АО «Инвестиции в регион» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль — это сумма, которая фактически подлежит уплате в бюджет. Он определяется исходя из налоговой базы по налогу на прибыль. Базу по налогу на прибыль определяют, как разницу между доходами и расходами. Произведение положительной величины налоговой базы на ставку налога на прибыль будет равно исчисленному налогу за отчетный (налоговый) период. Если получен убыток, то налоговая база признается равной нулю и налог на прибыль за этот период не исчисляется.

Сведения об отложенном налоге на прибыль, обусловленном: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок; признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах; б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход);

Таблица. Раскрытие информации в соответствии с п.25 ПБУ 18/02, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	-
Применяемые ставки по налогу на прибыль, в том числе	20%
Федеральный бюджет	3%
Региональный бюджет	17%
Условный доход по налогу на прибыль	169
Постоянный налоговый расход	169

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (пункт 20 ПБУ 18/02) – это сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражаемая в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Определяется сумма условного расхода (условного дохода) как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации и действующую на определенную дату. Для учета условного расхода (условного дохода) к счету учета прибылей и убытков необходимо открыть отдельный субсчет. Суммы начисленного условного дохода по налогу на прибыль АО «Инвестиции в регион» (табл.1.1):

Таблица 1.1

99.02.2	Начальное сальдо		
	68		168 504,99
	68.04		168 504,99
	68.04.2		168 504,99
	99	168 504,99	
	99.01	168 504,99	
	99.01.1	168 504,99	
	Оборот	168 504,99	168 504,99
	Конечное сальдо		

Временные разницы (ОНА и ОНО), из-за которых бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль различаются потому, что какие-то доходы или расходы признаются в бухгалтерском учете в этом отчетном периоде, а в налоговом учете в следующем периоде или наоборот (п. 8 ПБУ 18/02) не возникают.

Общество не принимает расходы за 2020г. (табл. 1.2) к налоговому учету, в результате чего возникают постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в сумме 815 тыс. руб.

Таблица 1.2

Расходы не принятые в НУ (постоянные разницы)	**На 31.12.2020 г**
Расходы на оплату труда	210,24
Аренда помещения	398,40
Нотариальные услуги	15,26
Услуги по ведению реестра владельцев именных бумаг	38,72
Услуги связи, интернет	85,16
Аудиторские услуги	50,00
Услуги банка	17,69

В налоговом учете АО «Инвестиции в регион» на 31.12.2020, база для начисления налога на прибыль отсутствует, следовательно, налог на прибыль в отчетном периоде не начисляется.
В бухгалтерском учете АО «Инвестиции в регион» на 31.12.2020 убыток составил (843) тыс. руб.

В ближайшие 3 (три) года АО «Инвестиции в регион» не воспользуется правом, учесть убыток в сумме 843 тыс. руб. для целей налогообложения.

3.10. Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности АО «Инвестиции в регион» в период с 31 декабря 2020г. до даты подписания бухгалтерской отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, оказавших влияние (способных оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

Принимая во внимание масштаб условий COVID-19 и их потенциальную значимость, руководство Общества заявляет, что возможные события после отчетной даты, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции, которые могут потребовать корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, квалифицируемые как события после отчетной даты в Обществе отсутствуют.

3.11. Информация по совместной деятельности

В 2020 г. в совместной деятельности АО «Инвестиции в регион» не участвовало.

3.12. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В 2020 г. у АО «Инвестиции в регион» не выявлено ошибок, соответствующих уровню существенности при формировании бухгалтерской отчетности.

3.13.Оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации

При подготовке бухгалтерской отчетности за отчетный период Руководством Общества была проведена оценка влияния COVID-19 на непрерывность деятельность организации, в соответствии с результатами указанной оценки Руководством не были выявлены существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При осуществлении деятельности организации в отчетном периоде отсутствовали такие события: нарушения в операционной деятельности, нарушение условий договоров или законодательных норм, принятые новые обязательства, прочие события, которые могут оказать влияние на непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем.

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

При этом неопределенность в отношении будущих условий деятельности организации и ее контрагентов сохраняется. Возможность оценки последствий влияния пандемии в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения коронавирусной инфекции и ужесточения мер, направленных на ее сдерживание, на текущий момент представляется затруднительной.

3.14. Отчет о движении денежных средств

- Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.
- Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте и не имеет валютных банковских счетов.
- Сумм денежных средств, недоступные для использования, Обществом не имеет.
- В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В бухгалтерском балансе денежные средства и денежные эквиваленты отражены по строке 1250 «Денежные средства» на 31.12.2020 в размере 2 073,00 тыс. руб. на 31.12.2020 в размере 2851,00 тыс. руб

– Остатков денежных средств в кассе на 31.12.2020 года нет.

– Остатки денежных средств на расчетном счете 40702810055000052445, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК в аналитике на 31.12.2020г. (Табл. 1.3)

Таблица 1.3

Наименование показателя	**31.12.2020 (тыс.руб.)**	**В том числе**	**31.12.2020 (тыс.руб.)**
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления (стр.4110)	122	Расчеты с подотчетными лицами	122
Платежи (стр.4120)	649	Оплата поставщикам	469
		Оплата труда	119
		Налоги и сборы по оплате труда	174
		Прочие платежи	6
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи (стр.4220)	240	Покупка доли в УК ООО «АСП»	240

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
51	2 850 633,00		100 000,00	877 350,35	2 073 282,65	
Основное подразделение	2 850 633,00		100 000,00	877 350,35	2 073 282,65	
Внутреннее перемещение денежных средств			100 000,00	100 000,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам)				474 793,35		
Прочие налоги и сборы				51 840,00		
Прочие расходы				240 000,00		
Расходы на услуги банков				10 717,00		
Итого	**2 850 633,00**		**100 000,00**	**877 350,35**	**2 073 282,65**	

3.15. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

.

Уставный капитал Общества 35 тыс. руб., разделен на 35 000 акций именных обыкновенный бездокументарных одинаковой номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Учредителем полностью оплачены 35 000 акций стоимостью 1 рубль каждая на общую сумму 35 000 рублей.

Базовая прибыль (убыток) в расчете на одну акцию рассчитывается в порядке, изложенном в п. 27 ПБУ 4/99, п. 2 Методических рекомендациях по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. Приказом Минфина России от 21.03. 2000 г. №29н).

По итогам отчетного года убыток АО «Инвестиции в регион» составил (843) тыс. руб. Базовый убыток на акцию в данном случае составит: (843)/35 000 = (0,0240) тыс. руб. В отчете о финансовых результатах по строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию – (0,0240) тыс. руб.

3.16. Оценочные обязательства

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства» – 15 тыс.руб. на 31.12.2020г.

Показатель	Код строки баланса	Признано	Остаток на 31.12.2020г.	Остаток на 31.12.2019г.
Оценочные обязательства всего	1540	15,00	15,00	0,00
В том числе Резерв на оплату отпусков	---	15,00	15,00	0,00

Порядок расчета, погашения и списания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

АО «Инвестиции в регион» создает резерв предстоящих расходов, на оплату отпусков исходя из принципов:

1. Резерв создается в бухгалтерском учете и не отражается в налоговом учете, образуя временную разницу;
2. Периодичность начисления: последний день текущего года;
3. Расчет денежных средств, подлежащих отчислению в резервный фонд на оплату дней отдыха в будущем году, производится с учетом неиспользованных дней отпуска на отчетную дату и среднедневной зарплаты, рассчитанной по итогам отчетного года.

Используются формулы:

Средняя дневная зарплата	=	Зарплата, начисленная за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате	/12/29,3	Количество работников на отчетную дату	

Резерв	=	Средняя дневная зарплата	X(1+	Совокупный тариф взносов	)X	Количество дней неиспользованного отпуска	

4. В последний день текущего года производится погашения резерва предыдущего года за счет начисления фактических отпусков отчетного года, превышение суммы отпускных над резервом отражается за счет текущих расходов.

Расчёт резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за 2020 год АО "Инвестиции в регион"

№ п/п	Показатели	Сумма
1	ФОТ за 2020 год	120 000,00
2	Среднесписочная численность	1,00
3	Средняя заработная плата (п. 1 /366 дня/1 чел.)	327,87
4	Количество дней неиспользованного отпуска	35,00
5	Резерв по отпускам за 2020 год (п. 3 * п. 4)	11 475,41

6	Отчисления в фонды (30,2%)	3 465,57
7	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за 2020 год (п. 5 + п. 6)	14 940,98

3.17 Дебиторская задолженность (стр.1230)

Высокой степенью вероятности непогашения дебиторской задолженность в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, считается равной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

- 90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;
- 100% при просрочке более 90 дней.

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности на конец 2020 года.

Состав строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» – 31 тыс.руб. на 31.12.2020г.

Раздел структуры	Задолженность на 31.12.2019г.	Задолженность на 31.12.2020г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (предоплата за аренду помещения и услуги связи)	141,00	31,00

3.18 Кредиторская задолженность (стр.1520)

Состав строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность» – 145 тыс.руб. на 31.12.2020г..

Раздел структуры	Задолженность на 31.12.2019	Задолженность на 31.12.2020
Задолженность перед персоналом организации	130,7	26,1
Задолженность по налогам и сборам, и перед государственными внебюджетным фондам	4,32	4,32
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9,6	-

4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергоносители АО «Инвестиции в регион» в 2020 отсутствуют.

5. Информация об экологической деятельности

АО «Инвестиции в регион» не оказывало негативного воздействия на окружающую среду за 2020

6. Информация об условных и оценочных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у АО «Инвестиции в регион» отсутствуют:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.