

# Акционерное общество «Интерресурс»

## Пояснения к скорректированным бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Интерресурс» за 2020 г.

Акционерное общество "Интерресурс" (далее Общество), ИНН 7706465868 КПП 770601001, ОГРН 1197746048500, зарегистрировано 01 февраля 2019 года. Основной вид деятельности Общества согласно учредительным документам - вложения в ценные бумаги.

Уставный капитал Общества составляет 50 тыс. руб. Разделен на 50 000 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. На начало и конец отчетного периода Акционерами Общества являются АО «Эверест» (0,5 тыс. руб.) и АО «Простор» (49,5 тыс. руб.).

Место нахождения Общества: 119049, Москва г, Мытная ул, дом № 28, строение 3, Э/ПОМ/К/ОФ 1/2/1/75. Данное помещение Общество арендует по Договору аренды №06-130120-02 от 01.01.2020 г. Сумма аренды за 11 месяцев составила 24 тыс.руб.

Среднесписочная численность составляет 1 (Один) человек, который является Генеральным директором Общества. Обязанности по ведению бухгалтерского учета и отчетности возложены на генерального директора.

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

### **1. Характеристика деятельности Общества**

Общество в отчетном периоде доходов от реализации ценных бумаг не получало.

В бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложениях числятся:

- вложения в уставный капитал АО «Эверест» (акции обыкновенные именные в количестве 50 000 шт. на сумму 50 тыс. руб)

- вложения в уставный капитал АО «Простор» (акции обыкновенные именные в количестве 500 шт. на сумму 0,5 тыс. руб)

На начало отчетного периода в составе дебиторской задолженности числится сумма аванса выданного ООО «Такском» в сумме 26 тыс. руб.

На конец отчетного периода в составе дебиторской задолженности числится:

- сумма аванса выданного ООО «Такском» в сумме 29 тыс. руб.

- сумма аванса выданного ИП Павликов В.Ю. в сумме 30 тыс. руб.;

На начало отчетного периода в составе кредиторской задолженности числится задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками 11 тыс. руб.

На конец отчетного периода в составе кредиторской задолженности числится:

- задолженность по расчетам с подотчетными лицами в сумме 1 тыс. руб.;

- задолженность по налогу на прибыль в сумме 63 тыс. руб.;

На начало отчетного периода в составе долгосрочных обязательств числятся задолженности по договору процентного займа от 13.02.2019г.:

- сумма полученного займа - 605 тыс. руб.

- сумма начисленных процентов - 10,3 тыс. руб.

В отчетном периоде по этому договору было получено 553 тыс.руб. и начислено процентов 26 тыс. руб. На конец отчетного периода долгосрочные обязательства отсутствуют в связи с прощением долга контрагентом.

Безвозмездное погашение задолженности по договору процентного займа от 13.02.2019г. кредитором АО «Эверест» на сумму 1 158 тыс.руб. и начисленных процентов на сумму 36 тыс.руб. было отнесено ко внереализационным доходам в налоговом учете.

Кредитор АО «Эверест» является одним из учредителей АО «Интерресурс». В связи с этим в бухгалтерском учете сумма основного долга в размере 1 158 тыс.руб. была отражена по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а начисленные проценты в сумме 36 тыс.руб. отражены в составе прочих доходов. В бухгалтерском балансе сумма добавочного капитала была уменьшена на сумму 231 тыс.руб. - налог на прибыль с суммы дохода, не учитываемого в бухгалтерском учете.

## **2. Отдельные положения учетной политики Общества**

Согласно положениям учетной политики к доходам по обычным видам деятельности Общества относится выручка от реализации ценных бумаг. Соответствующие расходы по покупке ценных бумаг считаются расходами по обычным видам деятельности.

Начисленные к получению проценты по векселям, депозитным сертификатам, депозитным вкладам, выданным займам являются прочими доходами, отражаются в составе процентов к получению и начисляются в тех периодах, к которым относятся данные начисления.

Для целей последующей оценки финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Результат от переоценки относить на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В конце отчетного периода начисляется резерв на оплату отпусков и страховых взносов Резерв рассчитывается на основании среднего дневного заработка работника и количества неиспользованных дней отпуска

К прочим расходам относятся: расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) и иные расходы (в том числе начисленные до выбытия в составе прочих доходов проценты по ценным бумагам). Изменений в учетной политике не было.

## **3. Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами для Общества являются:

- АО «Эверест» - в 2020г. осуществлялись следующие операции:
  - по договору займа получено 554 тыс руб. и начислены проценты в сумме 26 тыс. руб.
  - списана задолженность по договору займа на сумму 1195 тыс.руб.
- АО «Простор» - в отчетном периоде операций не проводилось
- Денисенко О.В. – генеральный директор. Размер заработной платы, начисленной и выплаченной за 2020 г., составил 240 тыс.руб.

## **4. Расшифровка отдельных показателей отчетности за 2019-2020 гг.**

### **2019г.**

Выручка по основному виду деятельности:

- Отсутствуют.

Расходы по себестоимости продаж:

- Отсутствуют.

Управленческие расходы:

- Аренда нежилых помещений 25,6 тыс. руб.;
- Расходы на оплату труда 220 тыс. руб.;
- Страховые взносы 66,4 тыс. руб.;
- Услуги нотариуса 32,7 тыс. руб.;

- Услуги по обмену документами в системе ЭДО 20,1 тыс. руб.;
- Услуги по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг 73,5 тыс. руб.;
- Почтовые услуги и прочие услуги 8,8 тыс. руб.;
- Резерв на отпуска 24,9 тыс. руб.

Прочие расходы – 85,1 тыс. руб.

- Начислены проценты по полученным займам – 10,2 тыс. руб.;
- РКО Банка – 35,7 тыс. руб.;
- Госпошлины – 35 тыс. руб.
- НДС, не уменьшающий налогооблагаемую базу – 4,2 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2019 год сложился убыток в НУ в сумме 528 тыс. руб.

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:

- постоянное налоговое обязательство 0,8 тыс. руб. на постоянную разницу 4,2 тыс. руб. (расходы, не уменьшающий прибыль).
- отложенный налоговый актив на сумму обязательства на оплату отпусков 5 тыс. руб.;
- условный доход по налогу на прибыль на сумму убытка по бухгалтерскому учету - 111,4 тыс. руб.;
- отложенный налоговый актив на сумму убытка за 2019 г. 105,6 тыс. руб.

В результате убыток Общества за 2019 г. – 446 тыс. руб.

#### **2020 г.**

Выручка по основному виду деятельности:

- Отсутствуют.

Расходы по себестоимости продаж:

- Отсутствуют.

Управленческие расходы в сумме 525 тыс. руб.:

- Аренда нежилых помещений 26 тыс. руб.;
- Расходы на оплату труда 240 тыс. руб.;
- Страховые взносы 72 тыс. руб.;
- Услуги нотариуса 24 тыс. руб.;
- Услуги по обмену документами в системе ЭДО 23 тыс. руб.;
- Обязательный аудит – 58 тыс.руб.;
- Услуги по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг 47 тыс. руб.;
- Почтовые услуги и прочие услуги 10 тыс. руб.;
- Резерв на отпуска 25 тыс. руб.

Прочие расходы.

- Начислены проценты по полученным займам – 26 тыс. руб.;
- РКО Банка – 34 тыс. руб.;
- НДС, не уменьшающий налогооблагаемую базу – 16 тыс. руб.

Прочие доходы.

- Прощение долга – 36 тыс. руб.;

В соответствии с положениями ПБУ 18/02 сформированы:

- постоянное налоговое обязательство 3 тыс. руб. на постоянную разницу 16 тыс. руб. (расходы, не уменьшающий прибыль).

- начислен отложенный налоговый актив на сумму обязательства на оплату отпусков 5 тыс. руб.;
- условный доход по налогу на прибыль на сумму убытка по бухгалтерскому учету - 109 тыс. руб.
- был погашен отложенный налоговый актив по убыткам прошлых периодов на сумму 63 тыс. руб.

По итогам деятельности Общества за 2020 г. сложилась прибыль в НУ в сумме 634 тыс. руб. Чистый убыток по бухгалтерскому балансу Общества за 2020 г. – 456 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил 168 тыс. руб. (231,7 тыс.руб. - налог на прибыль с суммы дохода, не учитываемого в бухгалтерском учете. – уменьшены на 63,3 тыс.руб. – налог на прибыль с текущей прибыли). Нераспределённый убыток на конец отчетного периода составил 902 тыс. руб. Совокупный финансовый результат периода - 471 тыс.руб.

24 сентября 2020г. участниками Общества была утверждена бухгалтерская отчетность за 2019 год.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий период подробно раскрыто в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций в Отчете о движении денежных средств. Показатели остатков денежных средств на отчетные даты соответствуют показателям бухгалтерского баланса.

Факты хозяйственной деятельности, признаваемые событием после отчетной даты отсутствуют. Факты хозяйственной деятельности, являющиеся условными отсутствуют.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

#### **5. Прибыль (убыток) на акцию**

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода года. За отчетный период Обществом получен убыток (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

<b>Наименование показателя</b>	<b>2020 г.</b>
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	- 456 000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	50 000
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.</b>	<b>- 9,12</b>

На конец отчетного периода на балансе Общества не числятся: основные средства, нематериальные активы, автотранспортные средства. В отчетном периоде Общество дивиденды не выплачивало, доходы по государственным ЦБ не получало, иностранным юридическим лицам доходы не выплачивало.

Генеральный директор  
АО «Интерресурс»

О.В. Денисенко

08 июня 2021 г.