

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «СПЕЦСТРОЙЭКСПЕРТ» за 2021 год

### Общая информация.

**Наименование:** Закрытое акционерное общество «СПЕЦСТРОЙЭКСПЕРТ» (ЗАО «СПЕЦСТРОЙЭКСПЕРТ»)

**ИНН** 7710034624, **КПП** 770801001, **ОГРН** 1027739296826

**Адрес:** 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3, эт.7, пом. I, ком.57Ч, каб.742

**Уставный капитал** 10 руб. (100 именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,1 руб.)

**Акционерами Общества являются:**

КАМИЛЛА ИНВЕСТМЕНТ ЛТД, доля владения 99,0%

ООО «Холдинговая компания «ГУТА», доля владения 1,0%

**Списочная численность по состоянию на 31.12.2021:** 1 человек (внешний совместитель)

**Вид деятельности в соответствии с Уставом:** Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 64.99).

**Единоличный исполнительный орган** - генеральный директор Гессе Альберт Владимирович.

### 1. Учетная политика.

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

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского и налогового учета 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.

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

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (на оплату отпусков), резерв под обесценение финансовых вложений, резерв сомнительных долгов.

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.

Применение с 2020 года ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018г. №248н и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. №54н не потребовало внесения корректировок в отчетность за 2020 год, так как у Общества отсутствуют соответствующие объекты учета.

Применение с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н, не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», применение которых обязательно с 2022 года, не повлечет за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

Общество будет применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде на начало 2022 года. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 будут отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). При выполнении установленных стандартом условий Общество воспользуется правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ).

### **Влияние пандемии на деятельность Общества и показатели отчетности**

В отчетном, как и в предшествующем отчетному годам, 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. На финансовых результатах предприятий также сказалось общее падение потребления и дополнительные расходы в связи с предпринимаемыми мерами по выявлению заболевших и по защите работников от инфекции.

Общество не относится к пострадавшим отраслям экономики и не ощутило значительного влияния пандемии на финансовые показатели отчетного года, однако Общество считает распространение коронавирусной инфекции и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными событиями, способными оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

## **2. Основные показатели Бухгалтерского баланса.**

Валюта баланса на отчетную дату составляет 3 924 тыс. руб. (на 31.12.2020: 4 371 тыс. руб.) Уменьшение валюты баланса по сравнению с прошлым годом связано с осуществлением текущих расходов и их оплатой.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

### **2.1 Финансовые вложения.**

Долгосрочные финансовые вложения **на отчетную дату** составляют 2 741 тыс. руб., в том числе.:

- доли в УК российских компаний – 2 741 тыс. руб. с учетом резерва под обесценение 2 тыс. руб. Резерв создан ранее в связи с выявленным устойчивым снижением стоимости финансового вложения. По состоянию на отчетную дату ситуация не изменилась, сумма резерва не восстановлена;

- акции российских компаний – 0 тыс. руб. с учетом резерва под обесценение 10 тыс. руб. Резерв создан в предыдущем отчетном периоде в связи с выявленным устойчивым снижением стоимости данного финансового вложения.

Изменений по данному показателю баланса в отчетном периоде не было.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2020г. составляли 2 741 тыс. руб., в том числе:

- доли в УК российских компаний – 2 741 тыс. руб. (с учетом резерва под обесценение 2 тыс. руб.),

- акции российских компаний – 0 тыс. руб. (с учетом резерва под обесценение 10 тыс. руб.).

## 2.2 Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность с учетом созданного ранее резерва сомнительных долгов на сумму переоплат в бюджет, со сроком возникновения задолженности бюджета на момент формирования резерва более трех лет, на отчетную дату составляет 6 тыс. руб., в том числе.:

- расчеты с поставщиками услуг (авансовые платежи) – 6 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. составляла 4 тыс. руб., в том числе.:

- расчеты с поставщиками услуг (авансовые платежи) – 4 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности произошло вследствие повышения стоимости услуг оператора ЭДО, авансовые платежи которому отражены в составе дебиторской задолженности.

## 2.3 Денежные средства

По состоянию на отчетную дату остаток денежных средств Общества на расчетных счетах составляет 1 176 тыс. руб., в том числе:

- в рублях РФ – 81 тыс. руб.;

- в долларах США по курсу ЦБ РФ на отчетную дату (74,2926 руб. за 1 доллар США) – 1 095 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток денежных средств Общества на расчетных счетах (в рублях РФ) составлял 1 622 тыс. руб.

Уменьшение по данной статье баланса связано с оплатой текущих расходов в отчетном периоде.

## 2.4 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на отчетную дату отсутствуют.

На предыдущую отчетную дату прочие оборотные активы включают в себя расходы будущих периодов в размере 4 тыс. руб. в виде права использования квалифицированного ключа проверки ЭЦП, со сроком действия до 23.07.2021 г.

**2.5 Кредиторская задолженность** на отчетную дату отсутствует. Задолженность по перечислению заработной платы, страховых взносов в ФСС и ПФ России на отчетную дату отсутствует.

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. составляет 1 тыс. руб. - задолженность перед поставщиками услуг. Задолженность по перечислению заработной платы, страховых взносов в ФСС и ПФ России на 31.12.2019 г. отсутствует.

**2.6 Оценочные обязательства** на отчетную дату составляют 2 тыс. руб., в том числе резерв на оплату предстоящих отпусков – 2 тыс. руб.

Размер оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков) на предшествующую отчетную дату – 1 тыс. руб.

## 3. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

В отчетном и предыдущем периодах Обществом получены результаты:

Показатели	2021 год (в тыс. руб.)	2020 год (в тыс. руб.)
<b>Доходы Общества, в том числе:</b>	<b>129</b>	<b>27</b>
Доходы от участия в других организациях	-	27

Прочие доходы, в том числе:	<b>129</b>	-
- курсовые разницы	119	-
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	9	-
<b>Расходы Общества, в том числе:</b>	<b>577</b>	<b>418</b>
Прочие расходы, в том числе:	577	418
- услуги ведения бухгалтерского учета	180	180
- курсовые разницы	152	-
- аренда помещения	117	117
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров	83	83
- комиссия банка	15	16
- расходы на ЭЦП	13	8
- расходы на оплату труда	8	8
- расходы на ЭДО	6	5
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2	-
- архивные услуги	-	1
<b>Прибыль/Убыток до налогообложения</b>	<b>(448)</b>	<b>(391)</b>
Налог на прибыль	-	-

#### 4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество владеет активами, возможный доход от продажи которых подлежит налогообложению по ставке 0%, в соответствии со ст. 284.2 НК РФ. К доходам по указанным финансовым вложениям в виде дивидендов применяется ставка 0%, так как выполняются условия пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ. Иных существенных активов, способных приносить прибыль, облагаемую по ставке 20%, у Общества нет. В связи с изложенным, Обществом для учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02, применяется ставка по налогу на прибыль 0%.

##### 2021 год:

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Убыток до налогообложения составил 448 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль = 0 тыс. руб. (448 тыс. руб. \* 0%)

Постоянный налоговый расход (убыток (расходы) не переносится для целей налогообложения) = 0 тыс. руб. (448 тыс. руб. \* 0%)

Итого налог на прибыль – 0 (- 0 тыс. руб. + 0 тыс. руб.).

Чистый убыток составил 448 тыс. руб.

Убыток на акцию составляет 4 тыс. руб. (448 тыс. руб./100 шт.)

##### 2020 год:

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Убыток до налогообложения составил 391 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль = 0 тыс. руб. (391 тыс. руб. \* 0%)

Постоянный налоговый доход (налог на прибыль по дивидендам удержан у источника выплат) = 0 тыс. руб. (27 тыс. руб. \* 0%)

Постоянный налоговый расход (убыток (расходы) не переносится для целей налогообложения) = 0 тыс. руб. (418 тыс. руб. \* 0%)

Итого налог на прибыль – 0 (- 0 тыс. руб. – 0 тыс. руб. + 0 тыс. руб.).

Чистый убыток составил 391 тыс. руб.

Убыток на акцию составляет 4 тыс. руб. (391 тыс. руб./100 шт.)

## 5. Забалансовые активы и обязательства.

Арендованное нежилое помещение, используемое Обществом как офис, отражено на забалансовом счете в размере годовой арендной платы - 117 тыс. руб.

## 6. Информация о связанных сторонах.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор – Гессе Альберт Владимирович.

Контролирующее лицо:

- CAMILLA INVESTMENT LTD (КАМИЛЛА ИНВЕСТМЕНТ ЛТД), адрес местонахождения Сейшелы, офис 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Сейшельские острова.

Контролируемые организации:

- ООО «ГУТА» с долей владения 90%. Адрес нахождения: 107078, г. Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3; этаж 4, помещение I; ком 31ч;
- ООО «ГУТА-ФИНАНС» с долей владения 75%. Адрес нахождения: г. Москва, Орликов пер., дом № 5 строение 3, этаж 7, пом. I, ком. 33, каб. 711;
- АО «Трэди» с долей 99,99%. Адрес нахождения: 107078, г. Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, оф.431А.

Операции со связанными сторонами, контролируемые Обществом:

В отчетном году операций с контролируемыми лицами не было.

В 2020 Обществом получены дивиденды от дочернего общества ООО «ГУТА» в размере 27 тыс. руб. по итогам 2019 г. Налог на прибыль с доходов в виде дивидендов удержан по ставке 0%, т.к. выполняются условия пп.1 п.3 ст.284 НК.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Вознаграждение, начисленное в 2021 году основному управленческому персоналу (Генеральный директор) составило – 8 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени, включая начисленные социальные взносы в размере 2 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность погашена полностью.

Вознаграждение, начисленное в 2020 году основному управленческому персоналу (Генеральный директор) составило – 8 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени, включая начисленные социальные взносы в размере 2 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность отсутствует.

Операции с прочими связанными сторонами Общества:

Других операций со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялось.

## 7. Анализ финансового результата деятельности организации.

По итогам 2021 года Обществом получен чистый убыток в размере 448 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату уменьшились и составляют 3 922 тыс. руб.

В силу своей специфики инвестиционная деятельность не позволяет получать регулярный доход. В настоящее время в рамках инвестиционной деятельности Общество владеет акциями и долями в уставном капитале других российских организаций. Указанные финансовые вложения могут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в виде распределенной чистой прибыли.

## 8. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества, не было.

Генеральный директор

Гессе А.В.

«01» февраля 2022 г.