

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного Общества
«ИНВЕСТ-ЛАБ» за 2021 год

1. Сведения об АО «ИНВЕСТ-ЛАБ»

1.1. **Полное фирменное наименование:** Акционерное общество «ИНВЕСТ-ЛАБ» (далее – «Общество»).

1.2. **Сокращенное наименование Общества:** АО «ИНВЕСТ-ЛАБ».

Название АО «ИНВЕСТ-ЛАБ» зарегистрировано 25.01.2019 (ГРН 1197746032868).

Место нахождения Общества:

Место нахождения Обществ: 121069, г. Москва, ул. Поварская, д.31/29, подвал пом. VI, ком.4, оф. 26

Дата государственной регистрации Общества: 25 января 2019 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1197746032868.

1.3. **Общество поставлено на налоговый учет** 25.01.2019.

ИНН 7704472316, КПП 770401001.

1.4. **Уставный капитал Общества:**

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

1.5. Обществом размещены обыкновенные именные акции в количестве 10 000 (Десять тысячи) штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

1.6. Держателем реестра акционеров Общества является Акционерное Общество ВТБ Регистратор (Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13970-000001).

1.7. Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

1.8. Единичный исполнительный орган – генеральный директор.

В отчетном периоде 2021 год генеральным директором является Болотин Владимир Тимофеевич.

1.9. Акционерами Общества являются физические лица.

1.10. Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Генерального директора.

1.11. Среднесписочная численность Общества за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 гг. составила 1 человек.

1.12. Совет директоров (наблюдательный совет) Обществом не создавался (Устав Общества, п.1 ст. 64 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

1.13. Ревизионная комиссия Обществом не создавалась (п. 10.2 Устава Общества, п.1 ст.85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

2. Общие положения. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

2.1. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (с последующими изменениями

и дополнениями) и в части, не противоречащей Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с последующими изменениями и дополнениями), а также с учетом требований Налогового кодекса РФ.

2.2. Основные положения учетной политики (используемые в финансовой деятельности за отчетный период)

Учетная политика Общества утверждена приказом №1-2019/БУ-НУ от 03.02.2019 с изменениями и дополнениями от 29.12.2020 г.

Учетная политика Общества предполагает имущественную обособленность и непрерывность деятельности Общества, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности. Принятая Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Для применения в 2022 году в Учетную политику внесены изменения, связанные со вступлением в силу с 01.01.2022 Федерального стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в ред. утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н), Налоговым Кодексом РФ.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н) и Налоговым Кодексом РФ.

Нематериальные активы в учете за Общества отсутствуют. В связи с этим данный пункт не конкретизируется.

2.4. Основные средства и объекты незавершенного строительства

Учет основных средств и объектов незавершенного строительства - в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (в ред. утв. приказом Минфина РФ от 16.05.2016 № 64н), Налоговым Кодексом РФ.

На балансе Общества числятся следующие объекты Основных средств: Земельный участок Николаевка. Кадастровый номер: 50:03:0050480:979. Балансовая стоимость – 97300 руб.

2.5. Запасы

Учет материальных ценностей, запасов ведется в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н) и Налоговым Кодексом РФ.

К бухгалтерскому учету в качестве Запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг или для продажи в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, такие как:

- сырье, материалы, топливо, запасные и комплектующие детали для производства
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и оснастка, тара, прочие ценности для производства, продажи
- объекты незавершенного производства
- приобретенные для перепродажи ТМЦ.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости.

Балансовую стоимость списываемых материалов организация относит на прочие расходы. При списании, материалы оцениваются по средней себестоимости.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары, офисные принадлежности.

«Управленческие» запасы списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде их приобретения.

Материалы, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов к запасам не относятся и отражаются в разделе I «Внеоборотные активы». Также к запасам не относятся материалы, полученные при разборке, ликвидации основных средств или извлеченные в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции ОС. Такие материалы учитываются как долгосрочные активы к продаже (ПБУ 16/02).

В отчетном периоде Общество не приобретало: запасы, специальную одежду и оснастку, материалы, товары. В связи с этим информация об этих объектах не конкретизируется.

Проведение инвентаризации Запасов производится ежегодно на 31 декабря отчетного года.

Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения (акции, доли в уставных капиталах, займы выданные) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По данным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

Все затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, как существенные, так и несущественные по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (взнос в уставный капитал ООО «ВЭС» и ООО «ПОДРЯДОС»), отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, поскольку по состоянию на отчетную дату не существуют условия устойчивого существенного снижения их стоимости.

Балансовая стоимость финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 составила 12 014 167 рублей.

Доходность финансовых вложений доли в уставном капитале связана с экономической выгодой Общества, получаемой (или ожидаемой к получению) в результате осуществления контроля над вышеуказанными организациями.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы

бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы, займы выданные).

Выбытия финансовых вложений в отчетном периоде у Общества не было.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Акции и паи (доля в уставном капитале ООО «ВЭС» и ООО «ПОДРЯДОС»), числятся на счете 58.01 «Паи и акции» в общей сумме 12 014 167 руб.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации и отражаются на счете 91.02

2.7. Налог на добавленную стоимость (НДС)

При ведении учета по налогу на добавленную стоимость применяются первичные документы налогового учета - счета-фактуры и регистры налогового учета - книги покупок, книги продаж.

Налоговая база определяется на дату отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Бухгалтерский учет НДС ведется в порядке, установленном Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

Поскольку доходов, облагаемых НДС Общество в отчетном периоде не имело, принято решение (на основании п. 1.1 ст. 172 НК РФ) не применять налоговый вычет по НДС (перенести вычет на будущее). В этой связи в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2021 по строке 1220 отражена сумма НДС, предъявленного Обществу поставщиками и не принятого к вычету в размере 0 тыс.руб. (143 рубля 39 копеек)

2.8. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н) и Налоговым Кодексом РФ:

- стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ на дату совершения операции в валюте и на отчетную дату (последний день месяца);

- учет авансов, полученных в валюте (по договорам заключенным в условных единицах): сумма аванса определяется на дату получения аванса и курсовые разницы на момент реализации не возникают (при условии 100% предоплаты);

- курсовые разницы возникают на дату совершения операции в валюте и на отчетную дату.

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций в иностранной валюте.

2.9. Учет незавершенного производства (НЗП)

В отчетном периоде Общество не имеет такого вида запасов, как затраты в незавершенном производстве.

В этой связи данное положение Учетной политики в настоящих Пояснениях не раскрывается.

2.10. Учет Готовой продукции

В отчетном периоде Общество не изготавливало продукцию.

В этой связи данное положение Учетной политики в настоящих Пояснениях не раскрывается.

2.11. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы Общества формировались в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Доходами от обычных видов деятельности считаются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, доходы от предоставления имущества в аренду.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, расходы, связанные с содержанием предоставленного в аренду имущества.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере отгрузки.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты по выданным займам – в соответствии с условиями договоров;
- дивиденды – по мере объявления;
- доходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Доходы в отчетном периоде Общество не получало.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н) и Налоговым Кодексом РФ:

- расходы по начисленным процентам за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов ежемесячно.

- изменения процентной ставки по займам отражается в учете с даты, согласованной сторонами;

- дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока пользования займом (кредитом).

Долгосрочная задолженность по займам и кредитам (сроком погашения свыше 12 месяцев) переводится в состав краткосрочной задолженности в том периоде, когда до срока её погашения остается менее 12 месяцев.

В отчетном периоде Общество займы не получало.

Срок погашения займов, полученных в предыдущий период, в 2021 году не истек. В этой связи по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе Общества (строка 1410) отражена задолженность по заемным средствам в размере 12 300 тыс.руб. По строке 1510 в бухгалтерском балансе отражена задолженность по процентам, начисленным по договорам займа в размере 1 079 тыс.руб.

2.13. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, которые произведены Обществом в отчетном году, но, исходя из условий договора, могут использоваться в следующих отчетных периодах, а именно:

- права на использование произведений, программ, баз данных приобретаемые по лицензионным договорам;
- исключительные права на использование произведений, программ, баз данных, ограниченные территорией и сроком;
- прочие.

Сроки и назначение списания расходов будущих периодов определяются условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости, при возникновении нестандартных ситуаций, – приказом генерального директора Общества.

Расходы будущих периодов, в части прав на произведения, программы, базы данных, подлежат учету в составе текущих расходов линейным способом, исходя из срока полезного использования полученных в пользование прав, установленного организацией самостоятельно, в случаях, когда по условиям договоров сроки их использования не ограничены или не определены.

Принятие к учету в состав расходов будущих периодов производится на дату начала действия («открытия») прав, указанную в договоре, независимо от фактической оплаты в оценке, принятой в договоре.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в зависимости от срока использования, на который получены права либо установленного организацией самостоятельно:

- в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы» (при сроке полезного использования более 12 месяцев)
- в разделе «Оборотные активы» по строке «Прочие оборотные активы» (при сроке полезного использования менее 12 месяцев).

В случаях перечисления авансов поставщикам (исполнителям) за:

- услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности, добровольное медицинское страхование и иных аналогичных;
- подписку (в т.ч. на электронные издания журналов - *за исключением случая, когда право доступа оформлено лицензионным договором*)
- доступ к различным сервисам (*за исключением случая, когда право доступа оформлено лицензионным договором*)
- доступ к электронной библиотеке (*за исключением случая, когда право доступа оформлено лицензионным договором*)
- услуги виртуального сервера (*за исключением случая, когда имеется (с компанией – поставщиком заключен) лицензионный договор*)
- иных услуг (*исключением случая, когда имеется (с компанией – поставщиком заключен) лицензионный договор*)

с целью снижения трудовых затрат и исключения ошибок в учете, а также необходимости и возможности учета затрат равномерно в течение срока пользования услугами, за который перечислен аванс, учет расходов ведется в бухгалтерской программе с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов». В бухгалтерском балансе сальдо расчетов с поставщиками за вышеуказанные услуги отражается в составе дебиторской задолженности (строка 1260).

В отчетном периоде Общество не имеет такого вида расходов, как РБП.

В этой связи данное положение Учетной политики в настоящих Пояснениях не раскрывается.

2.14. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов учитываются в составе прочих расходов.

Задолженность, невозможная к взысканию, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным Обществом, отражается в учете исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (исполнителями, подрядчиками) с учетом всех предоставленных поставщиками скидок. В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством, независимо от того, в какой момент организация пользуется своим правом на вычет налога на добавленную стоимость, предоставленным ей налоговым законодательством (Приложение к Письму Минфина РФ от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Письмо Минфина РФ от 12.04.2013 № 07-01-06/12203, Рекомендация Р-29/2013-КпР «НДС с авансов выданных и полученных» (Фонд «НРБУ «БМЦ»), принята Комитетом по рекомендациям 09.08.2013 (далее - Рекомендация Р-29/2013-КпР).

Аналогично отражается в отчетности дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2021 по строке 1230 отражена дебиторская задолженность по авансам АО «Интерфакс» (ИНН 7710137066) за размещение сведений на портале Федресурс в размере 0,9 руб. (902, 51 руб.)

2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, учитываются на счетах 50 «Касса» (за исключением «Денежных документов»), 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения,

которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчетном периоде в кассу Общества денежные средства не вносились. Остаток денежных средств в кассе Общества на 31.12.2021 - 10 000 рублей.

Денежных эквивалентов у Общества нет.

По строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете Общества и кассе предприятия в сумме 29 256,64 рублей.

2.16. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной уставом Общества.

В соответствии с законодательством и Уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% уставного капитала. В отчетном году отчисления в резервный фонд не производились, поскольку Общество не имело прибыли от финансово-хозяйственной деятельности.

Добавочный капитал не формировался.

2.17. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются долги организации перед: поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, работниками, бюджетом и прочими кредиторами.

В составе кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 (строка 1520) отражена задолженность Общества перед поставщиками: за услуги ведения реестра АО ВТБ Регистратор в размере 36 000 руб., задолженность по имущественным налогам - 518 руб. и прочими контрагентами – 6 667 руб.

2.18. Оценочные значения и обязательства.

Оценочные значения отражаются в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

В качестве оценочных значений в учете и отчетности Общества отражается Резерв сомнительных долгов, а в качестве оценочных обязательств - Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, Резерв на гарантийный ремонт и гарантированное обслуживание.

Оценочное значение «Резерв сомнительных долгов».

При признании данного оценочного значения его величина относится на прочие расходы и в отчетности Общества оно отражается сальдирующим показателем по строке 1230 Бухгалтерского Баланса.

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

По состоянию на 31.12.2021 Обществом не сформированы вышеуказанные оценочные значения и обязательства в виду отсутствия задолженностей покупателей, заказчиков и отсутствия сомнений в выполнении обязательств поставщиков (исполнителей) по перечисленным им авансам.

Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков не создавались, поскольку Общество не принимало на работу сотрудников и не выплачивало заработную плату. Единственным сотрудником Общества является генеральный директор, заработная плата которому (и иные доходы) также не начислялась и не выплачивалась.

Поскольку Общество не выпускало продукцию, не производило работ для третьих лиц, обязательств гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания не возникало, соответственно, не формировался и резерв на данные виды работ.

2.19. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В отчетном периоде доходов от реализации товаров (работ, услуг) и иных доходов у Общества не было, в связи с чем на 31.12.2021 образовался убыток – 1 038 тыс. руб. (строка 1370 бухгалтерского баланса).

2.20. Доходы и расходы Общества

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний.

В 2021 году Общество не имело доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг), а также прочих доходов. В этой связи по строкам 2110, 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах показатели отсутствуют.

В составе расходов по обычным видам деятельности (связанным с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг)) Общества в отчетном периоде отражены управленческие расходы в сумме 123 тыс. руб:

- аудиторская проверка – 30 тыс. руб.
- услуги регистратора – 82 тыс. руб.
- программное обеспечение (Астрал-Отчетность; расширение для ЕФРСФДЮЛ) – 9 тыс. руб.
- имущественные налоги – 2 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества (всего в сумме 1 079 тыс. руб.) отражены (строка 2330 Отчета о финансовых результатах):

- проценты к уплате – 1 079 тыс. руб.

2.21. Показатели отчета о движении денежных средств (ОДДС).

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом Обществом приняты следующие правила формирования данных в данной форме отчетности (раскрываются правила, в соответствии с которыми Обществом сформированы числовые показатели Формы):

- в разделе «Денежные потоки от текущих операций» представляются свернуто суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- в разделе «Денежные потоки от текущих операций» представляются развернуто
 - > платежи поставщикам (подрядчикам) и поступления в виде возврата денежных средств поставщиками (подрядчиками),
 - > прочие платежи и поступления в виде возврата прочих платежей (за исключением обеспечительных платежей и подотчетных сумм).

Денежные потоки Общества от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевой основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Исходя из принятых Обществом правил в ОДДС за отчетный период Обществом отражены:

- 1) В составе доходов по текущим операциям (строка 4110) – 0 тыс.руб.
 - 2) В составе платежей по текущим операциям (строка – 4120) – 88 тыс.руб.
 - Платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги (строка 4121) – 86 тыс.руб.:
- Платежи за:
- 1С-ЭТП. Расширение для ЕФРСФДЮЛ, размещение информации, Астрал-Отчетность – 10 тыс. руб.;
 - услуги регистратора – 46 тыс.руб.;
 - аудиторская проверка – 30 тыс.руб.
- Платежи прочие (строка 4129) – 2 тыс.руб.:
- прочие налоги и сборы – 2 тыс.руб.

2.22. Показатели отчета о движении капитала.

Отчет о движении капитала Общества сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н).

В Отчете отражены:

- величина капитала – строка 3100 - 10 тыс.руб.;
- уменьшение капитала Общества в связи с получением убытка в 2020 году – 75 тыс.руб. – строки 3220, 3221 (графы 7 и 8), строка 3200 (графа 7);
- уменьшение капитала Общества в связи с получением убытка в отчетном периоде – 962 тыс.руб. – строки 3320, 3321 (графы 7 и 8);
- величина капитала Общества на 31.12.2021 (как разница между размером уставного капитала и убытком от финансово-хозяйственной деятельности) – (1 028) тыс. руб. (строка 3300, графа 8);
- чистые активы Общества – (1 028) тыс.руб. (раздел 3, строка 3600).

2.23. Операции в налоговом учете

Налоговый учет операций Общества осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Поскольку доходов, облагаемых НДС Общество в отчетном периоде не имело, принято решение (на основании п. 1.1 ст. 172 НК РФ) не применять налоговый вычет по НДС (перенести вычет на будущее).

По этой же причине в налоговом учете по налогу на прибыль Обществом принято решение не признавать понесенные расходы. Декларация по налогу на прибыль представлена без отражения числовых показателей.

В этой связи в бухгалтерском учете сформированы временные разницы и отложенные налоговые активы в сумме 253 тыс.руб.

3. Информация о связанных сторонах Общества и операциях со связанными сторонами.

№№ п/п	Полное наименование или Ф.И.О.	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале АО «Инвест-Лаб»	Доля участия АО «Инвест-Лаб» в уставном капитале связанной стороны
1	Данько Елена Николаевна	г. Москва	Выписка из реестра акционеров 27.06.2019	27.06.2019	26%	-
2	Пугачева Татьяна Александровна	г. Москва	Выписка из реестра акционеров 27.06.2019	27.06.2019	74%	-
3	ООО «ПодрядОС» (ИНН 9718125161)	107564, г. Москва, ул. Краснобогатырская, д.38, строение 2, этаж 2, комната 17, офис 90	Договор купли-продажи доли	28.06.2019		66,67%
4	ООО «ВЭС» (ИНН 2801150724)	675000, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Красноармейская, д. 188, корпус 2, 140	Решение №10/2020 от 30.04.2020	09.06.2020		75%
5	Болотин Владимир Тимофеевич	г. Москва	Генеральный директор АО «Инвест-Лаб»	07.05.2019		

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций со связанными сторонами.

Метод ценообразования по операциям между связанными сторонами предполагает отношения в основном на обычных рыночных условиях.

4. Бенефициар Общества

В соответствии с терминами, предусмотренными Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарные владельцы (физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом).

Акционерами и бенефициарами АО «ИНВЕСТ-ЛАБ» являются:

- Данько Е.Н. – 26%
- Пугачева Т.А. – 74%

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В Обществе за период с момента государственной регистрации по дату составления отчетности и позднее происходили события, повлиявшие на финансовое положение организации: в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции многие предварительные договоренности с покупателями (заказчиками) и поставщиками (подрядчиками, исполнителями) не были воплощены (договоры не заключены, сделки приостановлены), что привело к отсутствию продаж и, как следствие, убытку от финансово-хозяйственной деятельности.

В настоящее время Обществом разработан детальный план развития деятельности. Подписаны договоры о намерениях сторон.

Акционеры Общества готовы финансировать деятельность Общества до достижения безубыточных показателей.

Существует уверенность, что благодаря грамотным управленческим решениям и поддержке со стороны акционеров существенных убытков в 2022 году Общество не понесет, а в дальнейшем разработанный план развития позволит достичь положительных результатов деятельности.

Прочая информация

Общество не являлось истцом в судах РФ и за рубежом в отношении контрагентов, иных юридических и физических лиц.

По отношению к Обществу не предъявлялись судебные иски как к ответчику юридическими и физическими лицами.

Генеральный директор
АО «ИНВЕСТ-ЛАБ»
29.03.2022 г.



Болотин В.Т.