

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества "Реджи-Проф" за 2021г.

1. Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество "Реджи-Проф" (далее - Общество)

Краткое наименование: АО «Реджи-Проф»

ИНН 7708332278, **КПП** 770801001, **ОГРН** 1187746472704, дата государственной регистрации 11.05.2018г.

Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, эт.4, пом.І, ком.27Ч, оф.421А

Численность по состоянию на:

- 31.12.2021г. составляет 4 человека (совместители);

- 31.12.2020г. составляет 1 человек (совместитель).

Основным видом деятельности Общества, в соответствии с Уставом, является вложения в ценные бумаги.

Уставный капитал на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. составляет 100 тыс. руб., 100 000 обыкновенных именных акций, номинальная стоимость 1 руб. каждая, оплачен полностью. Акционерами являются физические лица.

Структура и персональный состав органов управления:

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Гущин Юрий Николаевич (с 10.06.2021г.);

Заместитель генерального директора Харин Алексей Анатольевич (с 10.06.2021г., до 10.06.2021г. Единоличный исполнительный орган).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общая характеристика

В отчетном 2021 году экономика Российской Федерации продолжала проявлять некоторые черты развивающегося рынка. Среди них, в частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран за пределами Российской Федерации, относительно высокая инфляция. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В России продолжалось развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Экономические реформы, проводимые Правительством, направлены на модернизацию экономики России, развитие высокотехнологичных производств, повышение производительности труда и конкурентоспособности российской продукции на мировом рынке.

В отчетном 2021 и предшествующем 2020 году существенным фактором, который привел к значительным социально-экономическим последствиям в мире и в России, осталась 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 и предшествующего года.

Начиная с марта 2014 года США, ЕС и ряд других стран ввели несколько пакетов санкций против ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний. Действие санкций против РФ продлено ЕС до 31 июля 2022 года. Данные санкции ограничили доступ определенного перечня российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта.

В результате резкого обострения мировой политической ситуации (возражение России на вступление Украины в НАТО, отказ Украины выполнять «Минские» соглашения) и последовавших действий со стороны России (признание Российской Федерацией независимости Донецкой и Луганской народных республик, начало проведения военной спецоперации на территории Украины), с февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран ввели дополнительные пакеты санкций против Российской Федерации, бизнесменов и компаний, ряда российских чиновников. Характер и масштаб введенных вызвал значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам и обесценение активов на финансовых рынках. Помимо объявленных государственных санкций, наблюдается уход ряда международных компаний с внутреннего рынка России. Складывающаяся ситуация динамично развивается и характеризуется высокой степенью неопределенности и по направлению развития и по последствиям.

Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, за 2021 год увеличился с 73,8757 рублей за доллар США до 74,2926 рублей за доллар США. В настоящее время сохраняется неопределенность дальнейшего ухудшения операционной среды, которая оказывает влияние на будущее финансовое положение и операционную деятельность Общества.

В феврале - марте 2022 года международное рейтинговое агентство «Эс-энд-Пи Глобал Рейтингс» («S&P Global Ratings») дважды понизило суверенный кредитный рейтинг России в иностранной валюте с уровня «BBB-» со «стабильным прогнозом» (действовавшего в 2020 - 2021 годах) до уровней «BB+» с «негативным прогнозом» и «ССС-» с «негативным прогнозом» соответственно.

В марте 2022 года международное рейтинговое агентство «Фитч Рейтингс» (Fitch Ratings) дважды понизило долгосрочные рейтинги дефолта эмитента Российской Федерации в национальной и иностранной валютах с уровня «BBB» со «стабильным прогнозом» (действовавшего в 2020 - 2021 годах) до уровней «В» с «негативный прогноз» и «С» с «дефолт неизбежен».

В марте 2022 года международное рейтинговое агентство «Мудис Инвесторс Сервис» («Moody's Investors Service») дважды понизило суверенный кредитный рейтинг России с инвестиционного уровня «Вaa3» со «стабильным прогнозом» (действовавшего в 2020 - 2021 годах) до уровней «В3» с «негативный прогноз» и «Са» с «негативный прогноз».

По состоянию на 31 декабря 2021 года ключевая ставка Банка России составила 8,5% (на 31 декабря 2020 года – 4,25%).

Инфляция

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции. В таблице ниже приведены данные об индексах инфляции за последние пять лет:

Год, окончившийся	Инфляция за период
31 декабря 2021 года	8,4%
31 декабря 2020 года	4,9%
31 декабря 2019 года	3,0%
31 декабря 2018 года	4,3%
31 декабря 2017 года	2,1%

Валютные операции

Иностранные валюты, в особенности доллар США и Евро, играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в России.

В таблице ниже приводятся курсы рубля по отношению к доллару США и Евро, установленные Банком России:

Дата	Доллар США	Евро
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824
31 декабря 2019 года	61,9057	69,3406
31 декабря 2018 года	69,4706	79,4606
31 декабря 2017 года	57,6002	68,8668

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Реорганизация

Акционерами Общества 16 октября 2020г. на внеочередном общем собрании, было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему Закрытого акционерного общества "ЛЭЙСА" (ИНН 7714242463), далее – Присоединяемая организация, являющаяся для Общества дочерней организацией с долей владения 100%. 26 октября 2020г. между Обществом и Присоединяемой организацией был подписан договор о присоединении. Записи в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации Общества и Присоединяемой организации внесены 11 ноября 2020г. 25 мая 2021г. между Обществом и Присоединяемой организацией был подписан передаточный акт к Договору о присоединении (далее – передаточный акт, утвержден решением единственного акционера Присоединенной организации 25 мая 2021г.). Запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности Присоединяемой организации датирована 16 июля 2021г.

В результате реорганизации, как результат превышения стоимости чистых активов Присоединенной организации над стоимостью финансовых вложений Общества в данную организацию, Общество получило увеличение чистых активов на 10 159 тыс. руб. Согласно договора о присоединении уставный капитал Общества остается неизменным и на дату завершения процедуры реорганизации составляет 100 тыс. руб.

В соответствии с Передаточным актом Общество приняло в порядке правопреемства все принадлежащее Присоединенной организации имущество, а также все права в отношении должников и все обязанности перед кредиторами, включая оспариваемые обязательства, обязательства, которые возникли в связи с изменениями вида, состава, стоимости имущества Присоединенной организации, а также обязательства, связанные с возникновением, изменением и прекращением прав и обязанностей Присоединенной организации, которые произошли после даты на которую был составлен Передаточный акт.

По Передаточному акту от 25.05.2021г. от Присоединенной организации было получено в т.ч.:

- доля в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр» (ОГРН 5147746153847), размером 99,99958%, номинальной

стоимостью 119 999 500 (Сто девятнадцать миллионов девятьсот девяносто девять тысяч пятьсот) рублей.

В таблице 1 представлены данные переданного имущества, прав и обязанностей Присоединенной организации на дату завершения реорганизации (16.07.2021г.), сгруппированные по основным статьям активов и пассивов бухгалтерского баланса с учетом существенности показателей. Существенные изменения в составе и стоимости активов и обязательств с даты Передаточного акта по отчетную дату отсутствуют.

Таблица 1 Данные переданного имущества, прав и обязанностей Присоединенной организации на дату завершения реорганизации (16.07.2021г.)

Наименование показателя	Величина показателя в тыс. руб.
АКТИВЫ	
Финансовые вложения долгосрочные	144 346
в том числе:	
Доля в уставном капитале	135 446
Предоставленные займы	8 900
Прочие внеоборотные активы	110
Денежные средства	757
Итого поступивших активов:	145 213
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность	46
Оценочные обязательства	3
Итого поступивших обязательств:	49
Чистые активы (капитал) Присоединенной организации	145 164

В таблице 2 представлены объединенные показатели однородных активов и обязательств Общества и Присоединенной организации на дату завершения реорганизации (16.07.2021г.), сгруппированные по основным статьям активов и пассивов бухгалтерского баланса с учетом существенности показателей, информация о расчете величины увеличения чистых активов Общества в результате реорганизации.

Объединение осуществляется в следующем порядке:

- объединение показателей однородных активов и обязательств организаций, участвующих в реорганизации с учетом корректировок на встречные обязательства;
- уставный капитал и резервы Общества не объединяются с аналогичными показателями Присоединяемой организации и отражаются в отчетности без корректировки;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества корректируется на величину снижения (увеличения) чистых активов Общества в результате объединения.

Таблица 2 Объединенные показатели однородных активов и обязательств Общества и Присоединенной организации на дату завершения реорганизации (16.07.2021г.)

Наименование показателя	Всего на 16.07.2021	ЗАО "ЛЭЙСА"	АО "Реджи-Проф"
АКТИВЫ			
Финансовые вложения долгосрочные, в том числе:	144 346	-	
Акции	-	-	135 005

<i>в том числе стоимость финансовых вложений Общества в акции Присоединенной организации</i>	-	-	135 005
Акции скорректированные (с учетом погашения акций Присоединенной организации)	-	-	
Предоставленные займы	8 900	8 900	-
Доли в уставных капиталах	135 446	135 446	-
Прочие внеоборотные активы	110	110	-
Денежные средства	1 031	757	274
Прочие оборотные активы	9	-	9
Итого активы:	145 495	-	
ПАССИВЫ			
Уставный капитал	100	-	100
Резервный капитал	5		5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-		135 157
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) скорректированная	145 315		-
Кредиторская задолженность краткосрочная	72	46	26
Оценочные обязательства	3	3	-
Итого пассивы:	145 495	-	
Чистые активы (капитал) Присоединенной организации		145 164	-
Стоимость финансовых вложений Общества в акции Присоединенной организации		135 005	
Увеличение (+) / Уменьшение (-) чистых активов Общества в результате объединения показателей / реорганизации		10 159	

В соответствии с требованиями п.10 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н, и п. 23, 48 «Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н, для целей обеспечения сопоставимости числовых показателей бухгалтерской отчетности, информация за предшествующие реорганизации периоды скорректирована в следующем порядке:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2019г. и на 31.12.2020г.:
 - объединение показателей однородных активов и обязательств организаций, участвующих в реорганизации с учетом корректировок на встречные обязательства;
 - уставный капитал и резервы Общества не объединяются с аналогичными показателями Присоединяемой организации и отражаются в отчетности без корректировки;
 - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества корректируется на величину снижения (увеличения) чистых активов Общества в результате объединения.
- Отчет об изменениях капитала на 31.12.2019г. и на 31.12.2020г.:
 - уставный капитал и резервы Общества не объединяются с аналогичными показателями Присоединяемой организации и отражаются в отчетности без корректировки;

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества корректируется на величину снижения (увеличения) чистых активов Общества в результате объединения.

3. Отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств: не корректируются, суммирование числовых показателей отчетов Общества и Присоединенной организации не производится, отчеты отражают показатели Общества.

Скорректированные (в соответствии с выше представленным порядком) показатели Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2019г. и 31.12.2020г. представлены в Таблицах 3 и 4:

Таблица 3 Скорректированные показатели Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2019г.

Наименование показателя	Всего на 31.12.2019, в тыс. руб.	ЗАО "ЛЭЙСА"	АО "Реджи- Проф"
АКТИВЫ			
Финансовые вложения долгосрочные, в том числе:	145 046	-	-
Акции	-	-	135 005
<i>в том числе стоимость финансовых вложений Общества в акции Присоединенной организации</i>	-	-	135 005
Акции скорректированные (с учетом погашения акций Присоединенной организации)	-	-	-
Предоставленные займы	9 600	9 600	-
Доли в уставных капиталах	135 446	135 446	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)	-	-	200
<i>в том числе ОНА начисленный по акциям Присоединенной организации</i>	-	-	200
ОНА скорректированный (с учетом погашения акций Присоединенной организации)	0	-	-
Прочие внеоборотные активы	15	13	1
Дебиторская задолженность краткосрочная	8	8	-
Денежные средства	1 319	388	931
Прочие оборотные активы	6	-	6
Итого активы:	146 394	-	-
ПАССИВЫ			
Уставный капитал	100	-	100
Резервный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	-	136 023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) скорректированная	146 244	-	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	49	28	21

Оценочные обязательства	1	1	-
Итого пассивы:	146 394	-	
Чистые активы (капитал) Присоединенной организации		145 426	-
Стоимость финансовых вложений Общества в акции Присоединенной организации		135 005	
Увеличение (+) / Уменьшение (-) чистых активов Общества в результате объединения показателей		10 421	

Таблица 4 Скорректированные показатели Бухгалтерского баланса Общества на **31.12.2020г.**

Наименование показателя	Всего на 31.12.2020, в тыс. руб.	ЗАО "ЛЭЙСА"	АО "Реджи- Проф"
АКТИВЫ			
Финансовые вложения долгосрочные, в том числе:	144 446	-	
Акции	-	-	135 005
в том числе стоимость финансовых вложений Общества в акции Присоединенной организации	-	-	135 005
Акции скорректированные (с учетом погашения акций Присоединенной организации)	-	-	
Предоставленные займы	9 000	9 000	0
Доли в уставных капиталах	135 446	135 446	0
Отложенные налоговые активы (ОНА)	0	0	200
в том числе ОНА начисленный по акциям Присоединенной организации		-	200
ОНА скорректированный (с учетом погашения акций Присоединенной организации)	0	-	
Прочие внеоборотные активы	10	10	0
Дебиторская задолженность краткосрочная	0	0	0
Денежные средства	1 381	907	474
Прочие оборотные активы	3	2	1
Итого активы:	145 840	-	
ПАССИВЫ			
Уставный капитал	100	-	100
Резервный капитал	5		5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-		135 562

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) скорректированная	145 719		-
Кредиторская задолженность краткосрочная	14	1	13
Оценочные обязательства	3	2	1
Итого пассивы:	145 840	-	
Чистые активы (капитал) Присоединенной организации		145 362	-
Стоимость финансовых вложений Общества в акции Присоединенной организации		135 005	
Увеличение (+) / Уменьшение (-) чистых активов Общества в результате объединения показателей		10 357	

2. Учетная политика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Общество не допускало отступления от 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.

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) - на оплату отпусков.

Общество создает резервы по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и по сомнительным долгам по налогу на прибыль не создаются.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, по которым выявлены признаки обесценения.

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 ФИФО.

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

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу

соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, или по курсу установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли средний курсу за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Изменения в нормативном регулировании

Общество применяет 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 повлияло на показатели отчетности предшествующих периодов и потребовало внесения следующих существенных ретроспективных корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность с 2020 года:

Табл. 5 «Бухгалтерский баланс»

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.19г. (до внесения корректировок)	На 31.12.19г. (после внесения корректировок)	Изменение показателя	Примечание
Отложенные налоговые активы (код 1180)	0	200	200	Разница между бухгалтерской и налоговой оценкой актива (финансовые вложения - акции)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код 1370)	135 823	136 023	200	-

Показатели Отчета об изменениях капитала изменяются сообразно изменению соответствующих показателей, представленных в табл. № 5.

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. N248н и ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019г. N54н 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», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н, не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

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;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н,

применение которых обязательно с 2022 года, Общество досрочно не применяло.

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.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» будут отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) в порядке установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде на начало 2022 года. 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).

3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса.

3.1 Основные показатели бухгалтерского баланса за 2021 год (далее – отчетный период) существенно не изменились. Валюта баланса существенно не изменилась и составляет на 31 декабря 2021г. (далее - отчетная дата) 145 376 тыс. руб. Валюта баланса на 31 декабря 2020 года составляет 145 840 тыс. рублей.

3.2 Прочие внеоборотные активы составляют:

на отчетную дату – 287 тыс. руб., в том числе:

- проценты к получению по договору займа выданного в денежной форме со сроком погашения в 2026 году – 287 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 10 тыс. руб., в том числе:

- проценты к получению по договору займа выданного в денежной форме со сроком погашения в 2026 году – 10 тыс. руб.

Изменения, произошедшие в отчетном периоде:

- по завершению реорганизации получены от Присоединенной организация причитающиеся проценты по договорам займа выданного в денежной форме в сумме 110 тыс. руб.;

- признаны в доходах и отражены в составе долгосрочной дебиторской задолженности причитающиеся проценты по договорам займа выданного в денежной форме за период с завершения реорганизации до окончания отчетного периода в сумме 177 тыс. руб.

3.3 Остаток денежных средств на расчетных счетах Общества:

на отчетную дату – 738 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах (в рублях РФ) – 87 тыс. руб.;

- на расчетных счетах (в валюте - Евро (EUR)) – 652 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 1 381 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах (в рублях РФ) – 1 381 тыс. руб.;

- на расчетных счетах (в иностранной валюте) – отсутствует.

Изменения, произошедшие в отчетном году:

- в течение отчетного года Общество расходовало денежные средства на текущие потребности (расчеты с поставщиками, персоналом);

- по завершению реорганизации поступили от Присоединенной организации денежные средства в сумме 757 тыс. руб., в т.ч. в иностранной валюте (Евро (EUR)) в сумме 677 тыс. руб.

Существенные статьи поступлений денежных средств:

отчетный период

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества "РЕДЖИ-ПРОФ" за 2021г.

Лист 10 из 17

инвестиционные операции:

- поступления по завершению реорганизации от

Присоединенной организация –

757 тыс. руб.

предшествующий отчетный период – поступления отсутствуют.

Полная информация о движении денежных средств Общества в разрезе текущих, инвестиционных, финансовых операций, за текущий и предшествующий периоды, представлена в Отчете о движении денежных средств Общества (далее - ОДДС), являющегося неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год.

Расшифровка статьи движения денежных средств ОДДС «прочие платежи» (текущие операции, код 4129):

за отчетный период –

15 тыс. руб., в том числе:

- оплата услуг по расчетно-кассовому обслуживанию – 15 тыс. руб.

за период предшествующий отчетному –

14 тыс. руб., в том числе:

- оплата услуг по расчетно-кассовому обслуживанию – 14 тыс. руб.

Расшифровка статьи движения денежных средств ОДДС «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» (код 4490):

за отчетный период –

(26) тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы –

(26) тыс. руб.

за период предшествующий отчетному –

отсутствует.

3.4 Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) составляют:

на отчетную дату – 4 тыс. руб., в том числе:

- расходы на изготовление ЭЦП – 4 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 3 тыс. руб., в том числе:

- расходы на изготовление ЭЦП – 3 тыс. руб.

Значимые изменения, произошедшие в отчетном году, отсутствуют.

3.5 Кредиторская краткосрочная задолженность составляет:

на отчетную дату – 2 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги (срочная) – 2 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 14 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги (срочная) – 14 тыс. руб.

Значимые изменения, произошедшие в отчетном году, отсутствуют.

3.6 Оценочные обязательства составляют:

на отчетную дату – 3 тыс. руб., в том числе:

- резерв на оплату отпусков – 3 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 2 тыс. руб., в том числе:

- резерв на оплату отпусков – 2 тыс. руб.

Значимые изменения, произошедшие в отчетном году, отсутствуют.

3.7 Активы, учитываемые за балансом составляют:

на отчетную дату – арендованное нежилое помещение для размещения офиса, в размере годовой суммы арендной платы – 197 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – арендованное нежилое помещение для размещения офиса, в размере годовой суммы арендной платы – 197 тыс. руб.

Изменения, произошедшие в отчетном году, отсутствуют.

4. Финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения составляют:

на отчетную дату – 144 346 тыс. руб. (99,3 % валюты баланса), в т.ч.:

- доля в хозяйственном обществе ООО "Московский Фондовый Центр" (доля владения – 99,99958%) на сумму 135 446 тыс. руб.;

- заём выданный (со сроком погашения в 2026 году) – 8 900 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года – 144 446 тыс. руб. (99,0 % валюты баланса), в т.ч.:

- доля в хозяйственном обществе ООО "Московский Фондовый Центр" (доля владения – 99,99958%) на сумму 135 446 тыс. руб.;

- заём выданный (со сроком погашения в 2026 году) – 9 000 тыс. руб.

Изменения, произошедшие в отчетном году, отсутствуют.

5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

	Данные за отчетный период, тыс. руб.	Данные за предшествующий период, тыс. руб.
Доходы:	197	-
в т.ч.:		
проценты к получению по выданным займам	177	-
курсовые разницы	20	-
Расходы:	(451)	(456)
в т.ч.:		
расходы на оплату услуг по ведению бухгалтерского учета	(33)	(22)
расходы на аренду помещения	(197)	(197)
расходы на оплату услуг по ведению реестра акционеров	(107)	(93)
расходы на услуги банка	(15)	(14)
электронный документооборот	(20)	(6)
расходы связанные с реорганизацией Общества в форме присоединения	(4)	(114)
расходы на оплату труда, включая страховые взносы	(20)	(8)
расходы на формирование резерва на предстоящую оплату отпусков	(1)	(1)
архивные услуги	(2)	(1)
курсовые разницы	(46)	-
расходы на нотариальные действия	(6)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	(254)	(456)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(454)	(456)

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

6. Расчеты по налогу на прибыль организаций

В отчетном периоде Общество применяет ставку налога на прибыль организаций – 20%.

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

Убыток до налогообложения за 2021г. –	(254) тыс. руб.;
Условный доход по налогу на прибыль (254 тыс. руб. * 20%) -	51 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (254 тыс. руб. * 20%)* -	(51) тыс. руб.
Итого доход по налогу на прибыль за отчетный период (51 тыс. руб. – 51 тыс. руб.) -	0 тыс. руб.

* - Отложенный налоговый актив на сумму налогового убытка 2021 года (254 тыс. руб.) не формируется, так как есть вероятность, что в обозримом будущем не будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая будет уменьшена или полностью погашена на убытки отчетного и предшествующего годов.

В отчетном периоде в составе показателя Прочее Обществом отражено:

- прекращение признания ОНА, начисленного на разницу между бухгалтерской и налоговой оценкой актива (финансовые вложения - акции), по причине выбытия актива – акций Присоединенного общества в результате реорганизации, в сумме 200 тыс. руб. (1 001 тыс. руб.* 20%).

Итого показатель Прочие: (200) тыс. руб.

В 2020 г. Общество применяло ставку налога на прибыль организаций – 0%.

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

Убыток до налогообложения за 2020г. –	(456) тыс. руб.;
Условный доход по налогу на прибыль (456 тыс. руб. * 0%) -	0 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (456 тыс. руб. * 0%), полученный налоговый убыток по деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке налога 0% не подлежит переносу на будущее -	(0) тыс. руб.
Итого доход по налогу на прибыль за отчетный период (0 тыс. руб. – 0 тыс. руб.) -	0 тыс. руб.

Изменения отложенного налога на прибыль возникли в связи со следующими временными разницами:

- отложенный налоговый актив на сумму налогового убытка 2020 года (456 тыс. руб.*0%) не начисляется (0 тыс. руб.);
- погашен отложенный налоговый актив на сумму израсходованного резерва на оплату отпусков в отчетном году (0 тыс. руб.*0%) – 0 тыс. руб.;

- начислен отложенный налоговый актив на сумму начисленного резерва на оплату отпусков в отчетном году (1 тыс. руб.*0%) – 0 тыс. руб.

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

7. Прибыль на акцию

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию",

за отчетный период:

- базовый убыток на акцию Общества (определяемый как отношение величины базового убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 4,54 руб. (454 294,78 руб. / 100 000 шт.);

- разводненный убыток на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

за 2020 год:

- базовый убыток на акцию Общества (определяемый как отношение величины базового убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 4,56 руб. (456 202,42 руб. / 100 000 шт.);

- разводненный убыток на акцию Общества не рассчитывается в следствии отсутствия к этому соответствующих оснований.

8. Информация о связанных сторонах.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
В отчетном периоде и предшествующем Общество контролируется:			
1	Гущин Юрий Николаевич	-	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами уставного капитала Общества
В отчетном периоде и предшествующем Общество контролирует:			
1	Акционерное общество "ЛЭЙСА"(до 16.07.2021г., прекратило деятельность путем реорганизации в форме присоединения к Обществу)	107078, г.Москва, Орликов пер., д.5, стр.3, эт.9, пом.І, ком.33, каб.917	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов.
2	ООО "Московский Фондовый Центр" (с 16.07.2021г.)	107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество:

Вознаграждение, включая начисленные социальные взносы, связанной стороне, контролирующей Общество (генеральный директор с 10.06.2021 г.) за:

Отчетный год:

- составило 8 тыс. руб., в т.ч.: краткосрочное вознаграждение (подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) - 8 тыс. руб., в т.ч. социальные взносы 2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021г. и 31.12.2021г. задолженность Общества по вознаграждению связанной стороне контролирующей Общество (генеральный директор) отсутствует.

Предшествующий год:

- операции не осуществлялись.

Операции со связанными сторонами, находящимися под контролем Общества:

Акционерное общество "ЛЭЙСА" (до 16.07.2021г., прекратило деятельность путем реорганизации в форме присоединения к Обществу):

отчетный период: операции не осуществлялись.

предшествующий период: операции не осуществлялись.

ООО "Московский Фондовый Центр" (с 16.07.2021г.):

Приобретенные услуги (услуги реестродержателя), тариф рыночный:

отчетный период:

- | | |
|---|----------------|
| - задолженность на начало отчетного периода – | 0 тыс. руб.; |
| - в отчетном периоде Общество приобрело услуги - | 107 тыс. руб.; |
| - в отчетном периоде Общество оплатило услуги денежными средствами – | 107 тыс. руб.; |
| - в отчетном периоде Общество признало и оплатило денежными средствами задолженность Присоединенной организации – | 3 тыс. руб.; |
| - задолженность на конец отчетного периода – | 0 тыс. руб. |

предшествующий период:

- | | |
|--|----------------|
| - задолженность Общества на начало отчетного периода – | 20 тыс. руб.; |
| - в отчетном периоде Общество приобрело услуги - | 110 тыс. руб.; |
| - в отчетном периоде Общество оплатило услуги денежными средствами – | 130 тыс. руб.; |
| - задолженность на конец отчетного периода – | 0 тыс. руб. |

Приобретенные услуги (приобретение электронно-цифровой подписи), тариф рыночный:

отчетный период:

- | | |
|--|---------------|
| - задолженность на начало отчетного периода – | 0 тыс. руб.; |
| - в отчетном периоде Общество приобрело услуги - | 18 тыс. руб.; |
| - в отчетном периоде Общество оплатило услуги денежными средствами - | 18 тыс. руб.; |
| - задолженность на конец отчетного периода – | 0 тыс. руб. |

В предшествующем периоде подобные операции не осуществлялись.

Операции с прочими связанными сторонами в отчетном периоде:

Операции с основным управленческим персоналом Общества:

Вознаграждение, включая начисленные социальные взносы, основному управленческому персоналу (генеральный директор, заместитель генерального директора) за:

Отчетный год:

- составило 8 тыс. руб., в т.ч.: краткосрочное вознаграждение (подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) - 8 тыс. руб., в т.ч. социальные взносы 2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021г. и 31.12.2021г. задолженность Общества по вознаграждению основному управленческому персоналу отсутствует.

Предшествующий год:

- составило 8 тыс. руб., в т.ч.: краткосрочное вознаграждение (подлежащее выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) - 8 тыс. руб., в т.ч. социальные взносы 2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020г. и 31.12.2020г. задолженность Общества по вознаграждению основному управленческому персоналу отсутствует.

Иных операций со связанными сторонами кроме указанных выше не было.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности политическое напряжение из-за возражений России на вступление Украины в НАТО и предпринятые в связи с этим действия, в частности - признание Российской Федерацией независимости Донецкой и Луганской народных республик и ввод российских войск на территорию Украины, вызвали значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам и обесценение активов на финансовых рынках. Ранее действовавшие и новые объявленные санкции в отношении России и отдельных российских компаний, прекращение деятельности некоторых международных компаний на территории России, непреодоленные последствия пандемии коронавируса (COVID-19), могут оказать влияние на экономику России в целом и деятельность Общества в частности.

В виду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации на данный момент, Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Однако, ориентированность деятельности Общества на внутренний рынок России, отсутствие у Общества пассивов в иностранных валютах, а также финансовых инструментов, подверженных резким колебаниям котировок позволяет считать, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

С 28 февраля 2022г. Банком России установлена ключевая ставка в размере 20,00%.

Других событий, существенно влияющих на изменение показателей отчетности, а также на хозяйственную деятельность Общества, не было.

В таблице ниже приводятся курсы рубля по отношению к доллару США и Евро, установленные Банком России:

Дата	Доллар США	Евро
31 января 2022 года	77,8174	86,6419
28 февраля 2022 года	83,5485	93,5994
15 марта 2022 года	115,1963	127,2343

10. Анализ финансового результата деятельности организации.

В отчетном 2021 году Общество получило чистый убыток в размере 454 тыс. рублей (2020 г.: 456 тыс. рублей). По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 145 371 тыс. рублей (2020 г.: 145 824 тыс. рублей), что многократно превышает уставный капитал Общества составляющий 100 тыс. руб. В ближайшей перспективе Общество ожидает получение дохода от финансовых вложений в виде дивидендного и процентного дохода.

В отчетном периоде решением годового общего собрания акционеров Общества часть прибыли прошлых лет (2019 год) была направлена на погашение убытка за 2020 год в сумме 456 тыс. руб.

Резервный капитал Общества составляет 5 тыс. руб. (сформирован полностью).

Заместитель генерального директора

Харин А.А.

15 марта 2022 года