

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «ИНВЕСТКОНТРАСТ» за 2022 год

Полное наименование: Акционерное общество "ИНВЕСТКОНТРАСТ"

ИНН 7708528908, **КПП** 770801001, **ОГРН** 1047796468862

Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 6, пом. I, ком. 38Ч, кабинет 621

Численность персонала на 31.12.2022 г.: 1 человек (внешний совместитель).

Численность персонала на 31.12.2021 г.: 1 человек (внешний совместитель).

Основным видом деятельности АО «Инвестконтраст» (далее - Общество), является Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Уставный капитал на 31.12.2022 г. составляет 132 000 тыс. руб., 132 000 тыс. акций, номинальная стоимость акции – 1 руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице Холодкова Игоря Николаевича.

1. Влияние пандемии и специальной военной операции на деятельность Общества и показатели отчетности.

В 2022 году сохранялась возможность дальнейшего распространения коронавирусной инфекции и, как следствие, волатильность (нестабильность) на рынках. Деятельность Общества не относится к пострадавшим отраслям экономики, поэтому пандемия не оказала существенного влияния на финансовые показатели отчетного и предшествующего годов.

В результате введения США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, вслед за началом Российской Федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г., а также последующим принятием в состав Российской Федерации четырех регионов Украины, политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась. Указанные события негативно повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создало сложности при ведении экспортно-импортных операций. Помимо объявленных государственных санкций, произошел уход ряда международных компаний с внутреннего рынка России.

Указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

2. Учетная политика.

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

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

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость оценивается:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) - на оплату отпусков. Для целей налога на прибыль резерв на оплату предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество при применении ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет

величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

Применение с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180, не привело к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.

Применение с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н, не привело к изменениям в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандартов.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года в порядке, установленном п. 50 стандарта – признавая право пользования активом и обязательство по аренде в бухгалтерском балансе 2022 года на конец 2021 года. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год, не пересчитываются.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договоров аренды по которым одновременно:

а) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

в) если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса.

Валюта баланса 31.12.2022 составляет 156 690 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года составляла 155 306 тыс. руб.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

В отчетном году в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 121 тыс. руб., в предшествующем – 121 тыс. руб.

3.1 Финансовые вложения на отчетную дату отражены в составе внеоборотных активов, составляют 155 253 тыс. руб., из них:

- акции российских организаций с учетом созданного ранее резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 108 тыс. руб. – 155 154 тыс. руб.;

- доля Общества в уставном капитале российской организации в размере 99 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом изменений не было.

3.2 Отложенные налоговые активы составляют 22 тыс. руб., в т. ч.:

- отложенный налоговый актив, начисленный на сумму резерва под обесценение финансовых вложений – 22 тыс. руб., по сравнению с предыдущим отчетным годом без изменений.

3.3 Дебиторская задолженность на отчетную дату составила 477 тыс. руб. на 31.12.2021 г. - 6 тыс. руб., полностью состоит из выданных поставщикам услуг авансов.

3.4 Денежные средства на отчетную дату составили 939 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства на рублевом счете – 939 тыс. руб.

Денежные средства в сумме 8 тыс. руб., отраженные ранее в бухгалтерском учете на счете, подтверждение остатков по которому, отсутствовало в течение нескольких лет, в отчетном году были списаны за счет резерва на основании полученных из ИФНС Сведениях об открытых банковских счетах организации/индивидуального предпринимателя от 08.11.2022 г. в связи с отсутствием указанного счета.

На 31.12.2021 г. денежные средства составили 25 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства на рублевом счете – 25 тыс. руб. (с учетом начисленного резерва в размере 8 тыс. руб.)

3.5 Заемные средства на отчетную дату отсутствуют. Полученный ранее займ был полностью погашен в отчетном году.

На 31.12.2021 г. заемные средства (долгосрочные) составили 1651 тыс. руб., в том числе:

- займ полученный со сроком возврата в июле 2025 г. - 1 550 тыс. руб.;

- проценты по долгосрочным займам Общества - 101 тыс. руб.

3.6. Прочие долгосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

На 31.12.2021 г. составляли 55 200 тыс. руб., представляли собой долгосрочную кредиторскую задолженность по договору уступки права требования со сроком погашения в октябре 2023 г.

3.7. Краткосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

На 31.12.2021 г. составляли 23 100 тыс. руб., представляли собой кредиторскую задолженность по договору купли-продажи акций со сроком уплаты в феврале 2022 г.

4. Раскрытие основных показателей Отчета о финансовых результатах.

	Тыс. руб.	
	2022	2021
Доходы, в т. ч. :	81 900	792
Дивиденды полученные	81 900	792
Расходы, в т. ч.:	(565)	(614)
Расходы на оплату услуг по ведению бухгалтерского учета	(276)	(276)
Расходы на аренду помещения	(121)	(121)
Расходы на оплату услуг по ведению реестра акционеров	(92)	(89)
Расходы на услуги банка	(13)	(16)
Электронный документооборот	(6)	(13)
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	(8)	(7)
Проценты к уплате по полученным займам	(49)	(92)
Прибыль (убыток) до налогообложения	81 335	178
Текущий налог на прибыль	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	81 335	178

Расчеты по налогу на прибыль организаций.

В отчетном периоде Общество применяет для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 0 %.

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

Прибыль до налогообложения составила 81 335 тыс. руб.

Условный расход составляет 0 руб. (81 335 тыс. руб. *0%).

Постоянный налоговый доход на сумму полученных дивидендов 0 руб. (81 900 тыс. руб. *0%).

Постоянный налоговый расход на сумму налогового убытка отчетного года, не подлежащего переносу на будущее, составляет 0 руб. (565 тыс. руб. *0%).

Налог на прибыль отсутствует;

Чистая прибыль отчетного периода – 81 335 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию Общества (определяемый как отношение величины базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равна 0,62 руб. (81 335 тыс. руб. / 132 000 000 шт.)

В периоде, предшествующему отчетному, Общество применяло для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 0 %.

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

Прибыль до налогообложения составила 178 тыс. руб.

Условный расход составляет 0 руб. (178 тыс. руб. *0%).

Постоянный налоговый доход на сумму полученных дивидендов 0 руб. (792 тыс. руб.*0%).

Постоянный налоговый расход на сумму налогового убытка отчетного года, не подлежащего переносу на будущее, составляет 0 руб. (614 тыс. руб. *0%).

Налог на прибыль отсутствует;

Чистая прибыль отчетного периода – 178 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию Общества (определяемый как отношение величины базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равна 0,00 руб. (178 тыс. руб. / 132 000 000 шт.)

5. Активы и обязательства, учитываемые за балансом.

Арендованное нежилое помещение, используемое Обществом под офис, отражено на забалансовом счете в размере годовой арендной платы на отчетную дату – 121 тыс. руб., по сравнению с предшествующей отчетной датой без изменений.

6. Информация о связанных сторонах.

№ п/п	Полное фирменное наименование	Место нахождения юридического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
Контролирующие организации:			
1	Яндина Холдингз лтд	Офис 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Республика Сейшельские Острова	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами уставного капитала Общества
Контролируемые организации:			
1	ООО «Сервис-групп УК»	127006 МОСКВА ГОРОД УЛИЦА ФАДЕЕВА ДОМ 4А ПОМЕЩЕНИЕ IX КОМНАТА 5	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов.
2	АО «Мясницкая,35»	107078 МОСКВА ГОРОД ПЕРЕУЛОК ОРЛИКОВ ДОМ 5СТРОЕНИЕ 3 ЭТАЖ 7, ПОМ I, КОМ 45	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов.
3	ЗАО «ЭРИКОРД»	107078 МОСКВА ГОРОД ПЕРЕУЛОК ОРЛИКОВ ДОМ 5СТРОЕНИЕ 3 ЭТАЖ 7 ПОМ I КОМ 33Ч КАБ 711	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Холодков И.Н.

Операции со связанными сторонами, контролирующими Общество:

Связанная сторона - Яндина Холдингз лтд:

- В отчетном периоде списана задолженность Общества перед Яндина Холдингз лтд в сумме 1 руб. (по договору купли-продажи акций организации АО "СПА-центр "Золотые ворота").
- по состоянию на 31.12.2021 г. задолженность Общества перед Яндина Холдингз лтд составила 1 руб. (по договору купли-продажи акций организации АО "СПА-центр "Золотые ворота").

Операции со связанными сторонами, находящимися под контролем Общества:

Связанная сторона - АО «Мясницкая,35»:

- в отчетном периоде от АО «Мясницкая,35» были получены дивиденды в размере 72 000 тыс. руб. на основании решения годового собрания акционеров от 10.06.2022 г. Дивиденды перечислены на расчетный счет Общества 12.07.2022 г. Налог удержан по ставке 0 % согласно пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.
- В отчетном году погашена задолженность Общества перед АО «Мясницкая,35» за право требования по обязательствам, вытекающим из договоров займа в сумме 55 200 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2021 г. задолженность Общества перед АО «Мясницкая,35» за право требования по обязательствам, вытекающим из договоров займа составляет 55 200 тыс. руб. (срок уплаты - октябрь 2023 г.).

Связанная сторона – ООО «Сервис-Групп УК»:

- в отчетном периоде от ООО «Сервис-Групп УК» были получены дивиденды в размере 9 900 тыс. руб. на основании решения годового собрания акционеров от 29.04.2022 г. Дивиденды перечислены на расчетный счет Общества 09.06.2022 г. Налог удержан по ставке 0 % согласно пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.
- в предыдущем отчетном периоде от ООО «Сервис-Групп УК» были получены дивиденды в размере 792 тыс. руб. на основании решения годового собрания акционеров от 29.04.2021 г. Дивиденды перечислены на расчетный счет Общества 17.05.2021 г. Налог удержан по ставке 0 % согласно пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

Операции с прочими связанными сторонами:

- В отчетном периоде от связанной стороны получены услуги по ведению бухгалтерского учета на сумму 276 тыс.руб., задолженность на начало периода отсутствовала, оплачено 276 тыс. руб., задолженность на отчетную дату отсутствует;

В 2021 г. от связанной стороны получены услуги по ведению бухгалтерского учета на сумму 276 тыс.руб., задолженность на начало периода отсутствовала, оплачено 276 тыс. руб., задолженность на 31.12.2021 отсутствовала.

- В предыдущем отчетном периоде Обществом была погашена задолженность в размере 5 тыс. руб. связанной стороне по услугам поверенного в совершении нотариальных действий. На 31.12.2021 г. задолженность перед связанной стороной отсутствует.

Операции с основным управленческим персоналом Общества:

- Вознаграждение, включая начисленные социальные взносы, основному управленческому персоналу (генеральный директор) за отчетный год составило 8 тыс. руб., в т. ч.:
- - краткосрочное вознаграждение (подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) - 6 тыс. руб., страховые взносы - 2 тыс. руб.
- Вознаграждение, включая начисленные социальные взносы, основному управленческому персоналу (генеральный директор) за 2021 год составило 8 тыс. руб., в т. ч.:
- - краткосрочное вознаграждение (подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после него) – 6 тыс. руб., страховые взносы - 2 тыс. руб.

7. Анализ финансового результата деятельности организации.

По итогам отчетного года Обществом получена прибыль в размере 81 335 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату увеличились и составляют 156 690 тыс. руб.

8. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и днем подписания отчетности в связи с продолжающейся специальной военной операцией, начатой в феврале 2022 года, в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов введены новые санкции, которые повлияли на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличили волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, создали сложности при ведении экспортно-импортных операций, нарушились имеющиеся логистические цепочки. Руководство Общества следит за геополитической обстановкой и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества и его дочерних обществ.

Также на текущий момент остается вероятность новых вспышек заболеваемости и дальнейшего распространения новых штаммов коронавирусной инфекции, как следствие, сохранения волатильности (нестабильности) на рынках.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может достаточно точно и надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности акционеры Общества приняли решение о приобретении Обществом доли в российской организации.

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

Генеральный директор

Холодков И.Н.

27.03.2023 г.