ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «СПЕЦСТРОЙЭКСПЕРТ» за 2022 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%
Численность: на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. составляет 1 человек (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 – Осипов Игорь Викторович До 24.03.2022г. руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор – Гессе Альберт Владимирович.

1. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована 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 учета и налогообложения по методу начисления.

Обществом создан в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов под оплату отпусков.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015). 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 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.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского Баланса.

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.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

– деньги в кассе;

– денежные средства в пути;

– деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;

– банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;

– депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;

– прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

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» не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской 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» не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

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).

1.1 Курсы рубля по отношению к доллару США и Евро, установленные Банком России

Дата	Доллар США	Евро
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824

1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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. Основные показатели Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на отчетную дату составляет 48 602 тыс. руб. (на 31.12.2021г.: 3 924 тыс. руб.). Увеличение валюты баланса по сравнению с прошлым годом связано с приобретением доли в УК российской компании 45 113 тыс. руб.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

2.1 Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на отчетную дату составляют 47 855 тыс. руб., в том числе.:

-доли в УК российских компаний – 47 855 тыс. руб. с учетом резерва под обесценение 2 тыс. руб. Резерв, ранее созданный в связи с выявленным устойчивым снижением стоимости финансового вложения, по состоянию на отчетную дату не восстановлен;

-акции российских компаний – 0 тыс. руб. с учетом резерва под обесценение 10 тыс. руб. Резерв, ранее созданный в связи с выявленным устойчивым снижением стоимости финансового вложения, по состоянию на отчетную дату не восстановлен.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2021г. 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, ранее созданный в связи с выявленным устойчивым снижением стоимости финансового вложения, по состоянию на 31.12.2021г. не восстановлен;

-акции российских компаний – 0 тыс. руб. с учетом резерва под обесценение 10 тыс. руб. Резерв, ранее созданный в связи с выявленным устойчивым снижением стоимости финансового вложения, по состоянию на 31.12.2021г. не восстановлен.

Изменений по данному показателю баланса в отчетном периоде связано с приобретением доли в УК российской компании – 45 113 тыс. руб. Доля оплачена денежными средствами.

2.2 Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 380 тыс. руб. в том числе.:

-расчеты с поставщиками (аванс за услуги ведения бухгалтерского учета) – 180 тыс. руб.;

-расчеты с поставщиками (аванс за услуги реестродержателя) – 80 тыс. руб.;
-расчеты с поставщиками (аванс за услуги аренды) – 117 тыс. руб.;
-расчеты с бюджетом (переплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль за 1 квартал 2022г., переплата по страховым взносам) – 4 тыс. руб., отражено в отчетности с учетом созданного ранее резерва сомнительных долгов на сумму переплат в бюджет, со сроком возникновения задолженности бюджета на момент формирования резерва более трех лет;

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021г. отражена с учетом созданного ранее резерва сомнительных долгов на сумму переплат в бюджет, со сроком возникновения задолженности бюджета на момент формирования резерва более трех лет, составляет 6 тыс. руб., в том числе.:
-расчеты с поставщиками услуг (авансовые платежи) – 6 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности произошло вследствие оплаты услуг поставщиков авансом.

2.3 Денежные средства

По состоянию на отчетную дату остаток денежных средств Общества на расчетных счетах составляет 365 тыс. руб., в том числе:
-в рублях РФ – 365 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. 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 (74,2926 руб. за 1 доллар США) – 1 095 тыс. руб.

В отчетном году на расчетный счет поступили денежные средства от дочерних обществ, в виде дивидендов в размере 46 090 тыс. руб. Полученные средства были направлены на покупку доли в УК российской компании и оплату текущих расходов отчетного периода.

2.4 Прочие оборотные активы на отчетную дату включают в себя расходы будущих периодов в размере 3 тыс. руб. в виде права использования квалифицированного ключа проверки ЭЦП, со сроком действия до 11.07.2023г.

Прочие оборотные активы на 31.12.2021г. отсутствуют.

2.5 Кредиторская задолженность на отчетную дату 0 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиком услуг архивного хранения 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на предшествующую отчетную дату 0 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиком услуг архивного хранения 0 тыс. руб.

2.6 Оценочные обязательства на отчетную дату составляют 0 тыс. руб., в том числе резерв на оплату предстоящих отпусков 0 тыс. руб.

Размер оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков) на предшествующую отчетную дату 2 тыс. руб.

3. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

В отчетном и предыдущем периодах Обществом получены результаты:

Показатели	2022 год (в тыс. руб.)	2021 год (в тыс. руб.)
Доходы Общества, в том числе:	**46 642**	**129**
Доходы от участия в других организациях	46 090	-
Прочие доходы, в том числе:	552	129
- курсовые разницы	552	119
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	**-**	9
Расходы Общества, в том числе:	**1 963**	**577**
Прочие расходы, в том числе:	1 963	577
- вклад в уставный капитал дочернего общества	800	**-**
- услуги ведения бухгалтерского учета	180	180
- курсовые разницы	708	152
- аренда помещения	117	117
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров	105	83
- комиссия банка	15	15
- расходы на ЭЦП	3	13
- расходы на оплату труда	8	8
- расходы на совершение нотариальных действий	8	**-**
- расходы на ЭДО	6	6
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	12	2
- архивные услуги	0	0
Прибыль/Убыток до налогообложения	**44 679**	**-448**

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%.

2022 год:

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

Прибыль до налогообложения составил 44 679 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль 0 тыс. руб. (44 679 тыс. руб. * 0%)

Постоянный налоговый расход в виде вклада в имущество дочернего общества, не увеличивающего уставный капитал, не принимаемые для целей налогообложения 0 тыс. руб. (800 тыс. руб. * 0%)

Налог на прибыль 0 тыс. руб.

Чистая прибыль составляет 44 679 тыс. руб.

Прибыль на акцию составляет 447 тыс. руб. (44 679 тыс. руб./100 шт.)

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 в виде налогового убытка, не переносимого на будущее 0 тыс. руб. (447 тыс. руб. * 0%)

Налог на прибыль 0 тыс. руб.

Чистый убыток составил 448 тыс. руб.

Убыток на акцию составляет 4 тыс. руб. (448 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

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 100%. 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.

Единоличный исполнительный орган:

- Генеральный директор - Осипов Игорь Викторович с 25.03.2022г.

Операции со связанными сторонами за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.:

Операции с юридическими лицами, под контролем которых находится Общество не было.

Операции со связанными сторонами, контролируемыми Обществом:

-получены дивиденды от дочернего общества ООО «ГУТА» в размере 90 тыс. руб. по итогам 2021г. Налог на прибыль с доходов в виде дивидендов удержан по ставке 0%, т.к. выполняются условия пп.1 п.3 ст.284 НК.

-получены дивиденды от дочернего общества ООО «ГУТА-ФИНАНС» в размере 46 000 тыс. руб. по итогам 9 месяцев 2022г. Налог на прибыль с доходов в виде дивидендов удержан по ставке 0%, т.к. выполняются условия пп.1 п.3 ст.284 НК.

-вклад в имущество АО «Трэди», не увеличивающего уставный капитал в размере 800 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами:

-вознаграждение (заработная плата), выплаченное в отчетном периоде основному управленческому персоналу (генеральный директор), пропорционально отработанному вре-

мени 8 тыс. руб., в том числе страховые взносы 2 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату задолженность отсутствует.

Других операций со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялось.

Операции со связанными сторонами за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.:

Операции с юридическими лицами, под контролем которых находится Общество не было.

Операции со связанными сторонами, контролируемыми Обществом не было.

Операции с прочими связанными сторонами:

-вознаграждение (заработная плата), выплаченное в 2021г. основному управленческому персоналу (генеральный директор), пропорционально отработанному времени 8 тыс. руб., в том числе страховые взносы 2 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. задолженность отсутствует.

Других операций со связанными сторонами в 2021г. не осуществлялось.

7. Анализ финансового результата деятельности организации

По итогам 2022 года Обществом получена чистая прибыль в размере 44 679 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату увеличились и составили 48 601 тыс. руб. Владение дочерними обществами позволяет Обществу и в дальнейшем получать стабильный доход в виде дивидендов.

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.

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.

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

Генеральный директор Осипов И.В.

«21» февраля 2023 г.