

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «КВАТРОСЕРВИС» за 2022 год.

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Кватросервис»

ИНН 7710255817, КПП 770801001, ОГРН 1027739272923

Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер, д. 5, стр.3.этаж 7, пом. I, ком.35Ч, каб.715

Списочная численность на 31.12.2022 г.: 1 человек (совместительство).

Списочная численность на 31.12.2021 г.: 1 человек (совместительство).

Основной вид деятельности: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и финансовому обеспечению, не включенных в другие группировки

Уставный капитал: 3 000 тыс. руб. (1 000 акций номинальной стоимостью 3 тыс. руб. за акцию)

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Холодков Игорь Николаевич

Влияние внешних факторов на финансово-хозяйственную 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.

1. 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 и налогового учета по методу начисления.

Общество создает в бухгалтерском учете резерв по оплате предстоящих отпусков сотрудника.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. 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 создает резервы по сомнительной задолженности при наличии признаков ее невозвратности.

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 курс 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», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 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. № 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).

1.1. Объекты учета аренды.

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 129 тыс. руб., в предшествующем – 129 тыс. руб.

2. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на отчетную дату составляет 2 579 тыс. руб.

Валюта баланса на 31 декабря 2021 года составила 2 851 тыс. руб.

Уменьшение валюты баланса связано с увеличением непокрытого убытка – чистый убыток по итогам года составил 272 тыс. руб.

3.1. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на отчетную дату составляют 2 266 тыс. руб. в том числе.:

- акции – 2 266 тыс. руб., с первоначальной стоимостью 4 316 тыс. руб., отраженные с учетом резерва под обесценение финансовых вложений (акций) – 2 050 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2021 составили 2 280 тыс. руб. в т.ч.: доли в уставном капитале – 14 тыс. руб.;

- акции – 2 266 тыс. руб., первоначальной стоимостью - 4 316 тыс. руб., отраженные с учетом резерва под обесценение финансовых вложений (акций) – 2 050 тыс. руб.

В отчетном году была продана доля в уставном капитале с первоначальной стоимостью 14 тыс. руб.

3.2. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 261 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщиков (авансы выданные, срочная) – 261 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 6 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщиков (авансы выданные, срочная) – 6 тыс. руб.

В отчетном году Обществом был зачтен аванс поставщику в размере 6 тыс. руб. и перечислен аванс поставщикам в размере 261 тыс. руб.

3.3. Денежные средства

На отчетную дату остаток **денежных средств** Общества составляет 51 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах (в рублях РФ) - 51 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. остаток **денежных средств** Общества составил 564 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах (в рублях РФ) - 48 тыс. руб.

- на валютном счете (евро) – 517 тыс. руб. (6 149,14 евро * 84,0695).

3.4. Капитал и резервы

Уставный капитал на отчетную дату составляет 3 000 тыс. руб.

Непокрытый убыток на отчетную дату составляет 422 тыс. руб.

Уставный капитал на 31.12.2021 г. составил 3 000 тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2021 составил 300 тыс. руб.

Резервный фонд на 31.12.2021 составил 150 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество получило убыток в размере 272 тыс. руб.

В отчетном периоде был списан резервный капитал в размере 150 тыс. руб. на погашение убытков прошлых лет.

3.5. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. составила 1 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками за оказанные услуги (срочная) – 1 тыс. руб.

В отчетном году Общество погасило задолженность перед поставщиком в размере 1 тыс. руб.

3.6. Оценочные обязательства.

На отчетную дату оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков) составляют 1 тыс. руб.

На 31.12.2021г. оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков) составили менее 1 тыс. руб.

4. Забалансовые активы и обязательства.

За балансом отражена стоимость арендованного нежилого помещения для размещения офиса в размере годовой суммы арендной платы 129 тыс. руб.

5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Доходы, в т. ч.:	45 504	198
Доходы от реализации доли в уставном капитале	45 000	-
Полученные дивиденды	396	99
Курсовые разницы	102	55
Резерв под обесценение финансовых вложений	44	44

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6	-
Расходы, в т. ч.:	(45 776)	(678)
Вклад в имущество общества, не изменяющий УК (не прин. НУ)	(45 000)	-
Расходы по ведению бухгалтерского учета	(276)	(276)
Расходы на аренду помещения	(129)	(129)
Расходы по ведению и хранению реестра акционеров	(94)	(84)
Курсовые разницы	(228)	(88)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(4)
Комиссия банка	(15)	(13)
Расходы от реализации доли в уставном капитале	(19)	(49)
Расходы на заработную плату, страховые взносы	(8)	(7)
Расходы на ЭЦП	(-)	(14)
Нотариальные услуги	-	(6)
Расходы на электронный документооборот	(6)	(6)
Прочие расходы	(1)	(2)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(272)	(480)
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	-
Прибыль (убыток) отчетного периода	(272)	(480)

Общество в отчетном году и в предшествующем отчетному году применяет общую ставку налога на прибыль организаций 20 %, в отношении полученных доходов в виде дивидендов и аналогичных доходов применяются ставки налога - 0% или 13%.

Налог на прибыль за отчетный год:

- условный доход по налогу на прибыль по ставке 20% составляет 130 тыс. руб. (648 тыс. руб.*20%);
- постоянный налоговый расход по ставке 20 % на сумму налогового убытка отчетного года, не подлежащего переносу на будущее, составляет 130 тыс. руб. (648 тыс. руб.*20 %);
- условный расход по ставке 0 % на сумму полученных дивидендов в отчетном периоде составляет 0 руб. (396 тыс. руб. *0 %).
- условный доход по ставке 0 % на сумму убытка от продажи акций в отчетном периоде 0 руб. (45 000 тыс. руб.*0 %).
- условный расход по ставке 0 % на сумму вклада в имущество дочернего Общества в отчетном периоде 0 руб. (45 000 тыс. руб.*0 %).

Текущий налог на прибыль отсутствует.
Чистый убыток составляет 272 тыс. руб.
Базовый убыток на акцию составляет 272 руб.

Налог на прибыль за год, предшествующий отчетному:

- условный доход по налогу на прибыль по ставке 20% составил 106 тыс. руб. (530 тыс. руб.*20%);
- постоянный налоговый расход по ставке 20 % на сумму налогового убытка отчетного года, не подлежащего переносу на будущее, составил 115 тыс. руб. (573 тыс. руб.*20 %);
- постоянный налоговый доход по ставке 20 % на сумму восстановленного резерва под обесценение финансовых вложений составил 9 тыс. руб. (44 тыс. руб.*20 %);

- условный расход по ставке 0 % на сумму полученных дивидендов в отчетном периоде составил 0 руб. (99 тыс. руб. *0 %).
- условный доход по ставке 0 % на сумму убытка от продажи акций в отчетном периоде 0 руб. (49 тыс. руб.*0 %).

Текущий налог на прибыль отсутствовал.
Чистый убыток составил 480 тыс. руб.
Базовый убыток на акцию составил 480 руб.

6. Информация о связанных сторонах

Юридические лица, под контролем которых находится Общество

ТРАЙНА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД, доля участия – 90% уставного капитала.
Адрес: Офис 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Сейшельские Острова.

Юридические лица, контролируемые Обществом

АО «Госинкор-Траст», доля участия – 50,62% уставного капитала.
Адрес: 107078, Москва г, Орликов пер, дом № 5, строение 3, этаж 4, пом. I, ком. 32Ч, каб. 431А
ЗАО «Клой», доля участия – 99% уставного капитала.
Адрес: 107078, г. Москва, Орликов пер., д.5, стр.3, этаж 7, пом. I, ком. 54, каб. 735

Операции с лицами, контролируемые Обществом

В отчетном периоде Обществом получены дивиденды от контролируемой стороны ЗАО «Клой» в сумме 396 тыс. руб. Налог на доходы в виде дивидендов удержан по ставке 0% на основании пп.1 п.3 ст.284 НК РФ.

В 2021 году Обществом также были получены дивиденды от контролируемой стороны ЗАО «Клой» в сумме 99 тыс. руб. Налог на доходы в виде дивидендов был удержан по ставке 0% на основании пп.1 п.3 ст.284 НК РФ.

Операции с прочими связанными сторонами:

Расходы по услугам ведения бухгалтерского учета, оказанные связанной стороной в отчетном периоде, составили 276 тыс. руб. Аванс, перечисленный за предстоящие услуги связанной стороне, на конец отчетного периода составляет 207 тыс. руб.

Единоличный исполнительный орган Генеральный директор Холодков И.Н.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор) в отчетном году составило 8 тыс. руб., в т. ч. страховые взносы – 2 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор) в 2021 году составило 8 тыс. руб., в т. ч. страховые взносы - 2 тыс. руб.

7. Анализ финансового результата деятельности организации

В отчетном периоде Общество получило убыток в размере 272 тыс. руб., чистые активы Общества на отчетную дату составляют 2 578 тыс. руб.

В 2021 году Общество получило убыток в размере 480 тыс. руб., чистые активы Общества на 31.12.2021 г. составили 2 850 тыс. руб.

Общество планирует в ближайшей перспективе получить доход от финансовых вложений в виде дивидендного и процентного дохода.

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 вероятности того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на результаты деятельности Общества и его дочерних организаций.

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.

Генеральный директор
29 марта 2023 г.

Холодков И.Н.