

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

		Коды		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация	<u>Акционерное общество «ИНФОРМ-ЭКСПЕРТ»</u>	ОКПО	72171233	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7714542192	
Вид экономической деятельности	<u>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</u>	ОКВЭД	64.99	
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Акционерное общество/частная</u>	ОКОПФ / ОКФС	12267	16
Местонахождение (адрес)	<u>105005, Москва г, Бауманская ул, дом № 16, строение 1, этаж 6, пом I, ком 15Ч</u>			

Основные сведения об организации

Акционерное общество «ИНФОРМ-ЭКСПЕРТ» (далее — Общество) создано 18.03.2004 г. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором — Егоров А.А.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Основной вид деятельности — Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

ИНН 7714542192 КПП 770101001

Адрес: 105005, Москва г, Бауманская ул., дом № 16, строение 1, этаж 6, пом I, ком 15Ч

Численность на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. составляет 1 человек (внешний совместитель).

Уставный капитал 10 000 руб., оплачен полностью, 10 000 штук акций, номинал 1 руб. каждая.

Влияние внешних факторов

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.

Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией 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.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующих положений учетной политики:

- ✓ учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления;
- ✓ Общество создает резерв предстоящих расходов, по сомнительной задолженности, резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓ Общество создает в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов под оплату отпусков;
- ✓ Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н, начиная с отчетности за 2021 год. Применение указанного стандарта не повлекло за собой корректировок показателей бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием соответствующих объектов учета на дату начала применения стандарта.
- ✓ Применение 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 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.
- ✓ финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту 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 методу ФИФО.
- ✓ 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. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на отчетную дату составляет 14 102 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года составляла: 13 549 тыс. руб.

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 76 тыс. руб., в предшествующем – 76 тыс. руб.

2. Внеоборотные активы

На балансе организации отсутствуют собственные основные средства, земельные участки, транспортные средства, а также материальные и нематериальные активы.

2.1. На начало отчетного года в составе финансовых вложений отражены выданные в 2020 г. займы со сроком погашения в 2023, 2026 гг. в размере 12 848 тыс. руб., на отчетную дату 10 841 тыс. руб. В отчетный период из состава долгосрочных переведен в состав краткосрочных выданный заем 2 007 тыс. руб., в связи со сроком погашения менее 365 дней.

2.2. Отложенные налоговые: показатели отсутствуют.

2.3. На начало отчетного периода в составе Прочие внеоборотные активы в размере 700 тыс. руб. – проценты к получению по выданным займам, срок погашения которых по условиям договора в 2023 и 2026 гг., на отчетную дату отражены в размере 944 тыс. руб., срок погашения которых наступит в декабре 2026 г.

3. Оборотные активы

3.1. Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. составляла 0 тыс. руб. с учетом созданного резерва 1 274 тыс. руб. – переплата по налогам в размере 755 тыс. руб. и задолженность покупателя 519 тыс. руб. На отчетную дату дебиторская задолженность составляет 309 тыс. руб. – проценты к получению по выданному займу, срок погашения январь 2023 г., с учетом резерва 1 274 тыс. руб. В отчетный период из состава долгосрочной дебиторской задолженности по процентам к получению в состав краткосрочной дебиторской задолженности переведены проценты к получению со сроком погашения менее 365 дней.

3.2. На отчетную дату в составе краткосрочных финансовых вложений отражены выданные в 2020 г. займы, со сроком погашения в 2023 г., в размере 2 007 тыс. руб. В отчетный период из состава долгосрочных переведен в состав краткосрочных выданный заем 2 007 тыс. руб., в связи со сроком погашения менее 365 дней.

3.3. Остаток денежных средств организации на расчетных счетах (в рублях РФ) – 0 тыс. руб.

3.4. На начало отчетного периода и на отчетную дату Расходы будущих периодов в размере 1 тыс. руб. – расходы на ЭЦП.

4. Капитал и резервы

Величина уставного капитала в течение отчетного периода осталась неизменной и составила на конец отчетного периода 10 тыс. руб. (10 тыс. штук акций).

Резервный капитал в сумме 0,5 тыс.руб. – резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами.

5. Долгосрочные обязательства отсутствуют.

В отчетном периоде займы не привлекались и на конец года отсутствуют.

6. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составляла 4 847 тыс. руб., из которой.:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги – 10 тыс. руб.;

– предоплата от арендаторов по договорам аренды, с учетом признанной в 2019 г. задолженности по Постановлению о взыскании денежных средств – 4 837 тыс. руб.

На отчетную дату кредиторская задолженность составляет 4 847 тыс. руб., в т.ч.:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги – 0 тыс. руб.;

– предоплата от арендаторов по договорам аренды, с учетом признанной в 2019 г. задолженности по Постановлению о взыскании денежных средств – 4 837 тыс. руб.

Оценочное обязательство на начало отчетного периода 1 тыс. руб. – резерв по предстоящим отпускам, на отчетную дату 0 тыс. руб.

7. Сведения о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

– арендованный объект недвижимости (офисное помещение) учтен на забалансовом счете по стоимости, равной размеру годовой арендной платы – 76 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах

Контролирующее лицо:

АО «ЧЕНДЕР», адрес: 119072, г. Москва, Болотная наб., д.7, стр. 1, этаж 2, пом.1, ком. 1.3 (доля в уставном капитале 99,99%).

Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор Егоров А.А.

Операции с юридическим лицом, под контролем которого находится Общество:

– В предшествующем отчетному периоду Обществом безвозмездно получены денежные средства в размере 2 168 тыс. руб. для погашения кредиторской задолженности. Данный доход не принимается в целях налогообложения.

– В отчетном периоде Обществом безвозмездно получены денежные средства в размере 1 176 тыс. руб. для погашения кредиторской задолженности. Данный доход не принимается в целях налогообложения.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

За 2021г. составило 6 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени), начислено страховых взносов на сумму 2 тыс. руб.

За отчетный период составило 8 тыс. руб. - заработная плата пропорционально отработанному времени), начислено страховых взносов на сумму 2 тыс. руб.

Операции с прочими связанными сторонами:

В предшествующем отчетному периоду по выданному денежному займу прочей связанной стороне на общую сумму 12 848 тыс. руб., начислены проценты в размере 566 тыс. руб. на начало отчетного периода задолженность связанной стороны составляла 13 548 тыс. руб.

В отчетный период начислены проценты в размере 552 тыс. руб. На отчетную дату задолженность связанной стороны составила 14 101 тыс. руб.

9. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

Тыс. руб.

Доходы / расходы	Отчетный год	Предшествующий год
Доходы за отчетный период всего, в т.ч.	1 728	2 733
Проценты к получению по выданным займам	552	566
Доходы при уступке прав требования	-	-
Восстановленный резерв по сомнительным долгам, в т.ч. по процентам к получению	-	-
Безвозмездное получение денежных средств от контролирующего лица	1 176	2 168
Расходы за отчетный период всего, в т.ч.	1 165	1 183
Услуги по ведению бухгалтерского учета	960	960
Аренда помещений	76	76
Расходы на услуги реестродержателя	94	94
Расходы на услуги архива	16	32
Расходы на ЭЦП	4	13
Расходы на оплату труда	9	8
Прочие расходы	6	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	563	1 551

10. Учет расчетов по налогу на прибыль

За отчетный период:

Применимая налоговая ставка – 20%

Условный расход составил 113 тыс. руб. (563 тыс. руб.*20%)

Постоянный налоговый доход в связи с безвозмездным получением от акционера денежных средств – 235 тыс. руб. (1 176 тыс. руб. * 20%).

Постоянный налоговый расход в связи с полученным налоговым убытком – 123 тыс. руб. (614 тыс. руб.* 20%)

Налог на прибыль = 0 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль отсутствует.

Чистая прибыль отчетного периода составила 563 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию Общества по итогам отчетного периода составила 56,30 руб. (563 тыс. руб./ 10 000 шт.).

За предшествующий отчетному период:

Применимая налоговая ставка – 20%

Условный расход составил 310 тыс. руб. (1 551 тыс. руб.*20%)

Постоянный налоговый доход в связи с безвозмездным получением от акционера денежных средств – 434 тыс. руб. (2 168 тыс. руб. * 20%).

Постоянный налоговый расход в связи с полученным налоговым убытком – 123 тыс. руб. (616 тыс. руб.* 20%)

Налог на прибыль = 0 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль отсутствует.

Чистая прибыль отчетного периода составила 1 551 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию Общества по итогам отчетного периода составила 155,10 руб. (1 551 тыс. руб./ 10 000 шт.).

11. О чистых активах

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 9 265 тыс. руб., на предшествующую отчетную дату 8 702 тыс. руб. За отчетный год чистые активы увеличились в связи с полученной безвозмездной помощи от контролирующего лица.

12. События после отчетной даты

✓ В период между отчетной датой и датой подписания отчетности с заемщиком было подписано Дополнительной соглашением о продлении срока возврата займа, в 2028 г.

✓ 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.

Генеральный директор
08.02.2023

Егоров А.А.