

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ЗАО «ЛЭЙСА» за 2020 год.

1. Основные сведения об организации

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ЛЭЙСА»

ИНН 7714242463, КПП 770801001, ОГРН 1027739626970

Адрес: 107078, Москва г., Орликов пер., д.5, стр.3, эт.9, пом.І, ком.33, каб.917

Численность 3 человека – совместительство.

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

Уставный капитал составляет 135 010 тыс. руб. (1 350 100 шт.), оплачен полностью.

Акционерами являются:

АО «Реджи-Проф» – 100% (99,9999 % - до 20.12.2019г.),

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице Гущина Юрия Николаевича.

2. Информация о реорганизации общества

Единственным участником Общества 16.10.2020 г. было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения его к АО «Реджи-Проф», которому принадлежит 100 % от общего количества размещенных акций Общества. Договор о присоединении утвержден 26.10.2020 г. Согласно договора о присоединении ЗАО «ЛЭЙСА» присоединяется к АО «Реджи-Проф».

11.11.2020 в ЕГРЮЛ внесена запись о начале процедуры реорганизации Общества путем присоединения к АО «Реджи-Проф» за ГРН 2207711974941.

На момент подписания отчетности Передаточный акт не утвержден, процедура реорганизации не завершена.

Затраты ЗАО «ЛЭЙСА» на реорганизацию составили в отчетном году 3 тыс. руб.

3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденных Минфином РФ.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

В соответствии с учетной политикой компании переплата (излишне удержанная сумма) по налогам, взносам и сборам учитывается в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

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

Общество создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

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

В соответствии с ПБУ 18/02 организован учет постоянных и временных разниц. Общество начало применять 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 не потребовало внесения каких-либо существенных корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не повлияло на показатели отчетности предшествующих периодов.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

Применение ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в редакции Приказа Минфина России от 04.12.2018г. №248н 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.

Общество будет применять 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 повлечет 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 не будет применять досрочно.

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).

4. Влияние пандемии на деятельность Общества и показатели отчетности

В отчетном 2020 году существенным фактором, который привел к значительным социально-экономическим последствиям в мире и в России, стала 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 года, однако Общество считает распространение коронавирусной инфекции и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными событиями, способными оказать влияние на деятельность Общества в будущем. Ввиду неопределенности и продолжительности события Общество не может достаточно надежно оценить будущее количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

5. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2019 года составляет: 145 455 тыс. руб.

Валюта баланса на 31 декабря 2020 года составляет: 145 365 тыс. руб.

В течение отчетного года доходы получены от финансовых вложений.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

Задолженность по выплате заработной платы и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды на 01.01.2021 г. отсутствует.

6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2019 составляют 145 046 тыс. руб.

В отчетном году погашены досрочно предоставленные займы в размере 9 600 тыс. руб., со сроком погашения в 2021 году. Предоставлен долгосрочный займ в размере 9 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2026 году.

Долгосрочные финансовые вложения составляют на отчетную дату – 144 446 тыс. руб.:

— 135 446 тыс. руб. - доля в Уставном капитале другого хозяйственного общества;

— 9 000 тыс. руб.- предоставленный займ со сроком погашения в 2026 году.

Проценты, начисленные к получению по долгосрочному займу сроком погашения в 2026 г. отражены в составе прочих внеоборотных активов и составляют – 10 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют.

7. Отложенные налоговые активы

На начало года отложенные налоговые активы составляли 0 тыс. руб..

На отчетную дату отложенные налоговые активы отсутствуют.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2019 г. составляет 8 тыс. руб. На отчетную дату дебиторская задолженность отсутствует.

9. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2020 г. **остаток денежных средств** организации – 907 тыс. руб., в том числе на расчетных счетах (в рублях РФ) – 907 тыс. руб.

10. Прочие оборотные активы

На начало года отсутствуют.

На отчетную дату расходы будущих периодов в размере 2 тыс. руб. в виде права использования квалифицированного ключа проверки ЭЦП, со сроком действия до 13.04.21 г., отражены в составе оборотных активов.

11. Заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства на начало года и на конец года отсутствуют.

12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на начало года составила 28 тыс. руб., на отчетную дату – 1 тыс. руб. (задолженность перед поставщиком, со сроком погашения менее 12 месяцев, срочная).

13. Забалансовые активы и обязательства

Стоимость арендованных основных средств, в т.ч. нежилых помещений, предназначенных для осуществления хозяйственной деятельности Общества, на начало года и на отчетную дату совпадает, изменений не было, и составляет - 453 тыс. руб. (размер годовой арендной платы).

14. Информация о связанных сторонах

1. Лица, под контролем которых находится Общество:
Акционер Общества, владеющий 100% уставного капитала (с 20.12.2019 г., ранее 99,9999%) – АО «Реджи-Проф»,
адрес местонахождения: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр.3, эт.4, пом.І, ком.27Ч, оф.421А.
2. Юридические лица, контролируемые Обществом:
- Дочерняя организация, Общество владеет 99,99958% Уставного капитала – ООО "Московский Фондовый Центр",
адрес местонахождения: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3.
3. Единоличный исполнительный орган – Гущин Юрий Николаевич (Генеральный директор).

2019 год:

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральному директору, заместителю генерального директора) в 2019 году составило 14 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени), в том числе страховые взносы 3 тыс. руб.

Операции с юридическим лицом, под контролем которых находится Общество в 2019 году:

- ✓ В 2019 году распределены и выплачены дивиденды АО «Реджи-Проф» по результатам 2018 года, 9 месяцев 2019 года в сумме 137 629 тыс. руб.

Операции с юридическими лицами, контролируруемыми Обществом в 2019 году:

- ✓ В 2019 году получены дивиденды от ООО «Московский Фондовый Центр» в сумме 50 180 тыс. руб., в т.ч.:
 - распределенная часть чистой прибыли, полученной по итогам работы Общества за 2018 год в сумме 180 тыс. руб.;
 - распределенная часть нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 50 000 тыс. руб.
 В соответствии с требованиями пп.1 п.3 ст. 284 НК РФ при выплате применена налоговая ставка 0%;
- ✓ В 2019 году Обществом приобретены и оплачены у ООО «Московский Фондовый Центр» услуги реестродержателя на сумму 99 тыс. руб., перечислен аванс за услуги удостоверяющего центра по выдаче сертификата ЭЦП на сумму 8 тыс. руб.
Задолженность Общества за данные услуги на отчетную дату отсутствует.

2020 год:

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральному директору, заместителю генерального директора) в отчетном году составило 15 тыс. руб. (зарботная плата пропорционально отработанному времени), в том числе страховые взносы 4 тыс. руб.

Операции с юридическим лицом, под контролем которых находится Общество в отчетном году отсутствуют.

Операции с юридическими лицами, контролируруемыми Обществом в отчетном году:

- ✓ В 2020 году получены дивиденды от ООО «Московский Фондовый Центр» в размере 180 тыс. руб. - распределенная часть чистой прибыли контролируемого Общества, полученная по итогам работы за 2019 год.
В соответствии с требованиями пп.1 п.3 ст. 284 НК РФ при выплате применена налоговая ставка 0%;
- ✓ В 2020 году Обществом приобретены и оплачены у ООО «Московский Фондовый Центр» услуги реестродержателя на сумму 82 тыс. руб., зачтен аванс и приобретены услуги удостоверяющего центра по выдаче сертификата ЭЦП на сумму 8 тыс. руб.
Задолженность Общества за данные услуги на отчетную дату отсутствует.

Операции с прочими связанными сторонами в отчетном году:

В 2020 году Обществом предоставлен прочей связанной стороне долгосрочный процентный займ в размере 9 000 тыс. руб., со сроком погашения в 2026 г. Начислено за 2020 год процентов к получению в 2026 г. - 10 тыс. руб. Задолженность связанной стороны перед Обществом на отчетную дату составляет 9 010 тыс. руб., в т.ч. по основному долгу – 9 000 тыс. руб., по процентам – 10 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

15. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

	Тыс. руб.	
	за отчетный год	за предыдущий год
Доходы, в т.ч.:		
- Доходы от участия в других организациях (дивиденды)	180	50 180
- Проценты к получению по выданным заемным средствам	571	4 132
Расходы, в т.ч.:		
- услуги по ведению бухгалтерского учета	228	228
- аренда офисного помещения	453	453
- услуги реестродержателя	82	99

- расходы на оплату труда с отчислениями	21	20
- комиссия банка	15	15
- нотариальные расходы	5	1
- расходы на ЭЦП	6	8
- расходы, связанные с реорганизацией Общества в форме присоединения	3	-
- расходы, связанные со специальной оценкой условий труда	-	5
- услуги архива	1	1

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2019 год:

Прибыль до налогообложения составила – 53 481 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – 660 тыс. руб. (50 180 тыс. руб.*0%+3 301 тыс. руб.*20%)

Расход по налогу на прибыль – 660 тыс. руб.

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

Убыток до налогообложения составил – 64 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль – 49 тыс. руб. (180 тыс. руб.*0%+244 тыс. руб.*20%)

Постоянный налоговый расход – 49 тыс. руб. (180 тыс. руб.*0%+244 тыс. руб.*20%) (с суммы налогового убытка текущего периода, в связи с отсутствием вероятности погашения)

Доход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб.

16. Анализ финансового результата деятельности организации

Чистый убыток отчетного периода составил – 64 тыс. руб.

Чистый убыток на 1 акцию – 0,05 руб.

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. превышают Уставный капитал и составляют 145 362 тыс. руб., что положительно характеризует финансовое положение Общества.

Участие в Уставном капитале ООО "Московский Фондовый Центр" позволит Обществу (его правопреемнику) в дальнейшем получать стабильный доход в виде распределяемой чистой прибыли.

17. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества, не было.

Руководитель _____ /Долгов В.В./

« 05 » февраля 2021 г.