ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «СПЕЦСТРОЙЭКСПЕРТ» за 2020 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 шт. акций номинальной стоимостью 0,1 руб.).
Списочная численность 1 человек (внешний 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 Гессе Альберт Владимирович.

1. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом 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.

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

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

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (на оплату отпусков), резерв под обесценение финансовых вложений, резерв сомнительных долгов.

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. N248н 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.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 в связи с незначительностью влияния изменений на показатели отчетности Общество будет отражать перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

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).

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 влияние 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.

2. Основные показатели Бухгалтерского баланса.

Валюта баланса на отчетную дату составляет 4 371 тыс. руб. (на 31.12.2019: 4 827 тыс. руб.) Уменьшение валюты баланса по сравнению с прошлым годом на 456 тыс. руб. связано с полученным за отчетный период убытком.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

2.1 Финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения **на отчетную дату** 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.),

- акции российских компаний – 0 тыс. руб. (с учетом резерва под обесценение 10 тыс. руб.)

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2020г. 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 создан в предыдущих отчетных периодах в связи с выявленным устойчивым снижением стоимости данного финансового вложения. По состоянию на отчетную дату ситуация не изменилась, сумма резерва не восстановлена);

- акции российских компаний – 0 тыс. руб. (с учетом резерва под обесценение 10 тыс. руб. Резерв создан в текущем отчетном периоде в связи с выявленным устойчивым снижением стоимости данного финансового вложения.).

Изменений по данной статье баланса в отчетном периоде не было.

2.2 Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 4 тыс. руб., в том числе.:

- расчеты с поставщиками услуг (авансовые платежи) – 4 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2019 г. составляет 4 тыс. руб., в том числе.:

- расчеты с поставщиками услуг (авансовые платежи) – 4 тыс. руб.

Изменений по данной статье баланса в отчетном периоде не проозошло.

2.3 Денежные средства

По состоянию на отчетную дату остаток денежных средств Общества на расчетных счетах (в рублях РФ) составляет 1 622 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 г. остаток денежных средств Общества на расчетных счетах (в рублях РФ) составляет 2 079 тыс. руб.

Уменьшение по данной статье баланса на 22 % связано с оплатой текущих расходов в отчетном периоде.

2.4 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на отчетную дату включают в себя расходы будущих периодов в размере 4 тыс. руб. в виде права использования квалифицированного ключа проверки ЭЦП, со сроком действия до 23.07.2021 г.

Прочие оборотные активы на 31.12.2019 г. состоят из расходов будущих периодов в сумме 3 тыс. руб. в виде права использования квалифицированного ключа проверки ЭЦП, со сроком действия до 18.05.2020 г.

2.5 Кредиторская задолженность на отчетную дату составляет 1 тыс. руб., и представляет собой задолженность перед поставщиками услуг. Задолженность по перечислению заработной платы, страховых взносов в ФСС и ПФ России на отчетную дату отсутствует.

Кредиторская задолженность на 31.12.2019 г. составляет 66 тыс. руб. - задолженность перед поставщиками услуг. Задолженность по перечислению заработной платы, страховых взносов в ФСС и ПФ России на 31.12.2019 г. отсутствует.

Уменьшение по данной статье баланса на 65 тыс. руб. связано с погашением задолженности перед поставщиками.

2**.6 Оценочные обязательства** на отчетную дату составляют 1 тыс. руб., в том числе резерв на оплату отпусков – 1 тыс. руб.

Размер оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков) на предшествующую отчетную дату – 1 тыс. руб.

3. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

В отчетном периоде Обществом получены результаты:

Показатели	2020 год (в тыс. руб.)	2019 год (в тыс. руб.)

Доходы Общества, в том числе:	**27**	**27 027**
Доходы от участия в других организациях – распределенная чистая прибыль	27	27 027
Расходы Общества, в том числе:	**418**	**27 456**
Безвозмездная передача денежных средств зависимому обществу	-	27 000
Прочие расходы, в том числе:	418	456
- услуги ведения бухгалтерского учета	*180*	*180*
- аренда помещения	*117*	*117*
- услуги по ведению и хранению реестра акционеров	*83*	*90*
- комиссия банка	*16*	*29*
- формирование резерва под обесценение финансовых вложений	*-*	*10*
- расходы на СОУТ	*-*	*5*
- формирование резерва по сомнительным долгам	*-*	*3*
- расходы на оплату труда	*8*	*8*
- архивные услуги	*1*	*1*
- расходы на ЭЦП	*8*	*6*
- обслуживание Такском	*5*	*5*
- прочие расходы	*-*	*1*
Прибыль/Убыток до налогообложения	**(391)**	**(429)**
Налог на прибыль	-	-

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 активов, способных приносить доходы 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%.

2020 год:

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

Убыток до налогообложения составил 391 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль = 0 тыс. руб. (391 тыс. руб. * 0%)

Постоянный налоговый доход (налог на прибыль по дивидендам удержан у источника выплат) = 0 тыс. руб. (27 тыс. руб. * 0%)

Постоянный налоговый расход (убыток (расходы) не переносится для целей налогообложения) = 0 тыс. руб. (418 тыс. руб. * 0%)

Доход по налогу на прибыль - 0.

Чистый убыток составил 391 тыс. руб.

Убыток на акцию составляет 4 тыс. руб. (391 тыс. руб./100 шт.)

2019 год:

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

Убыток до налогообложения составил 429 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль = 0 тыс. руб. (429 тыс. руб. * 0%)

Постоянный налоговый доход (налог на прибыль по дивидендам удержан у источника выплат) = 0 тыс. руб. (27 027 тыс. руб. * 0%)

Постоянный налоговый расход (убыток (расходы) не переносится для целей налогообложения) = 0 тыс. руб. (441 тыс. руб. * 0%)

Постоянный налоговый расход (безвозмездно переданные зависимому обществу денежные средства, обесценение финансовых вложений, сомнительная задолженность в БУ и пр.) = 0 тыс. руб. (27 015 тыс. руб. * 0%)

Списание отложенных налоговых активов = 52 тыс. руб. Ранее сформированный отложенный налоговый актив на сумму убытка 2017 г. по ставке 20% (260 тыс. руб. * 20%) списан в связи с отсутствием вероятности получения прибыли, облагаемой налогом по ставке 20 %.

Чистый убыток составил – 481 тыс. руб.
Убыток на акцию составляет 5 тыс. руб. (481 тыс. руб. /100 шт.)

5. Забалансовые активы и обязательства.

Арендованное нежилое помещение, используемое Обществом под офис, отражено на забалансовом счете в размере годовой арендной платы - 117 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор – Гессе Альберт Владимирович.

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 75%. Адрес нахождения: г.Москва, Орликов пер., дом № 5 строение 3, этаж 7, пом. I, ком. 33, каб. 711;
- АО «Треди» с долей 99,99%. Адрес нахождения: 107078, г.Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, оф.431А.

Операции со связанными сторонами, контролируемыми Обществом:

В отчетном году Обществом получены дивиденды по итогам 2020 г.:
- от дочернего общества ООО «ГУТА» в размере 27 тыс. руб.

В 2019 году Обществом были получены дивиденды по итогам 2018 г.:
- от дочернего общества ООО «ГУТА» в размере 27 тыс. руб.,
- от дочернего общества ООО «ГУТА-ФИНАНС» в размере 27 000 тыс. руб.

Налог на прибыль с доходов в виде дивидендов удержан по ставке 0%, т.к. выполняются условия пп.1 п.3 ст.284 НК.

Операции с прочими связанными сторонами Общества:

Вознаграждение, начисленное в 2020 году основному управленческому персоналу (Генеральный директор) составило – 8 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени, включая начисленные социальные взносы в размере 2 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность погашена полностью.

Вознаграждение, начисленное в 2019 году основному управленческому персоналу (Генеральный директор) составило – 8 тыс. руб. (заработная плата пропорционально отработанному времени, включая начисленные социальные взносы в размере 2 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2019 г. задолженность отсутствует.

В 2019 году Общество перечислило безвозмездные средства связанной стороне ООО «ТОЛЬТЕК-СЕРВИС» в сумме 27 000 тыс. руб. в целях финансирования и поддержания деятельности.

Прочих операций со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялось.

7. Анализ финансового результата деятельности организации.

По итогам 2020 года Обществом получен чистый убыток в размере 391 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату уменьшились и составляют 4 369 тыс. руб.

8. 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.

Из-за возможного дальнейшего распространения коронавирусной инфекции сохраняется вероятность волатильности (нестабильности) на рынках. Данные факторы могут стать существенным событиям, способным 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.

Генеральный директор Гессе А.В.

«26» февраля 2021 г.