

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**АО «ИНТЕГРАЛ МСК»**  
**ИНН 9721099144 КПП 772101001**  
**ЗА 2020 ГОД**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

22.04.2020 принято Решение № 1 об учреждении юридического лица в форме акционерного общества «Интеграл МСК».

Единственным учредителем АО «Интеграл МСК» выступил Кулаев Игорь Михайлович.

Государственная регистрация юридического лица осуществлена Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Присвоен основной государственный регистрационный номер: 1207700188816.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения с 10.06.2020г. с присвоение ИНН 9721099144, КПП 772101001.

Юридический адрес: РФ, 109428, г. Москва, ул. Коновалова, д. 18, подвал пом III, ком 5, офис 5

Контактный телефон: 8 (499) 750-14-14

Присвоенные коды Обществу:

- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 12267 (непубличные акционерные общества)
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД 2) – 70.10.1 (деятельность по управлению финансово-промышленными группами)

Единоличным исполнительным органом управления и контроля Общества является:

- Генеральный директор Кулаев Игорь Михайлович, действующий основании Решения № 1 от 22.04.2020 и Устава АО «Интеграл МСК»

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в Обществе и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Численность работающих на отчетную дату - **31.12.2020 г.** - составляет **1 (один)** человек.

## **2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА**

---

Общество является юридическим лицом с момента государственной регистрации 10.06.2020г.

В соответствии с процедурами, установленными законодательством Российской Федерации, приобретает гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности и не запрещенные законодательством РФ.

При учреждении Общества единственным акционером являлся И. М. Кулаев - учредитель Общества.

## **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

---

Основной целью Общества является получение прибыли от предпринимательской деятельности.

В соответствии с Уставом Общество определены следующие виды деятельности:

- деятельность по управлению финансово-промышленными группами и по управлению холдинг компаниями,
- строительство жилых и нежилых зданий,
- деятельность агентств недвижимости за вознаграждение, управление недвижимым имуществом,
- деятельность в области права,
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
- иные виды деятельности

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета определяет правила учета хозяйственных операций Общества с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Методологической основой для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",
- Положения по бухгалтерскому учету,
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н,
- Другие нормативные документы.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ и в валюте РФ.

Бухгалтерский учет имущества и обязательств ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.



Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота
- достоверность
- своевременность
- осмотрительность
- приоритет содержания над формой
- непротиворечивость
- рациональность

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики,
- допущение непрерывности деятельности.

### **3.1. Основные средства**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость включается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением общехозяйственных и иных аналогичных расходов.

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом в течение срока полезного использования основного средства.

При начислении амортизации используются сроки службы, установленные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По состоянию на **31.12.2020г.** в Обществе отсутствуют основные средства, соответственно, отсутствует начисление амортизации.

### **3.2. Запасы**

Запасы в отчетности подлежат отражению в отчетности по их себестоимости.

Себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением общехозяйственных и иных аналогичных расходов.

Себестоимость запасов на дату составления отчетности определяется методом фактической стоимости за единицу.

По состоянию на **31.12.2020г.** в Обществе отсутствуют запасы.

### 3.3. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность признается в момент отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг, если по условиям договора к покупателю перешли все риски и вознаграждения, связанные с владением.

В составе дебиторской задолженности учитываются:

- дебиторская задолженность, возникающая при продаже товаров, выполнению работ и оказанию услуг,
- задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками,
- дебиторская задолженность по прочим операциям.

В составе прочей дебиторской задолженности Общества учитывается задолженность по операциям, которые не связаны напрямую с основной операционной деятельностью Общества.

Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную, со сроком погашения после отчетной даты более 1 года, и краткосрочную- менее 1 года.

По состоянию на **31.12.2020г.:**

- долгосрочная дебиторская задолженность составила **4 478 379** тыс.руб.(договоры цессии), со сроком погашения задолженности не позднее 31.12.2023 года,
- краткосрочная дебиторская задолженность составила **6 678 983** тыс.руб. (договоры цессии)

### 3.4. Отложенный налоговый актив

Динамика отложенного налогового актива представлена в таблице

	тыс.руб.		
	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019	Сальдо на 31.12.2018
Убыток, принимаемый для целей налогообложения прибыли (в других периодах)	<b>708</b>	-	-

### 3.5. Финансовые вложения.

Первоначальная оценка финансовых вложений производится при их принятии к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Налог на добавленную стоимость, уплаченный по расходам, связанным с приобретением финансовых вложений (включая консультационные, юридические, информационные и т.п. услуги), к вычету из бюджета не предъявляется, а учитывается в составе указанных расходов.

Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов,
- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.

В 2020 году Общество приобрело долю (100%) в Уставном капитале ООО «Бизнес Рент» (долгосрочные финансовые вложения, дочернее общество), стоимость приобретения согласно договорам купли-продажи составила **1 500 000** тыс.руб.



По состоянию на **31.12.2020** долгосрочные финансовые вложения составили **1 500 000** тыс.руб.

Доходы по финансовым вложениям в форме дивидендов признаются прочими доходами.

Дата начисления доходов от финансовых вложений в бухгалтерском учете определяются следующим образом:

- по вкладам в уставные капиталы – на дату решения собрания акционеров соответствующей организации о выплате дивидендов.

Решение участников ООО «Бизнес Рент» по итогам 2020 года будет принято в 2021 году.

### **3.6. Налог на добавленную стоимость.**

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в Обществе по состоянию на **31.12.2020** отсутствует.

### **3.7. Денежные средства и их эквиваленты.**

В составе денежных средств учитываются денежные средства на банковских счетах.

	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019	Тыс. руб. Сальдо на 31.12.2018
Расчетные счета, всего в том числе:			
АО «Альфа-Банк»	2 518	-	-
ПАО «Сбербанк»	99	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 617</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Остатки денег на счетах в банках подтверждены письмами ПАО «Сбербанк» и АО «Альфа-Банк».

### **3.8. Капитал.**

#### **3.8.1. Уставный капитал**

Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров общества, удостоверяющих обязательственные права акционеров по отношению к Обществу.

Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров по вкладам (взносам) в уставный капитал.; на конец отчетного года- с учетом зарегистрированных изменений.

Решение о выпуске акций АО «Интеграл МСК» принято 22.04.2020 (зарегистрировано 03.06.2020):

-акции обыкновенные 10 (Десять) штук.

-номинальная стоимость 1 акции – 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Общая сумма Уставного капитала на момент регистрации составила **10 000** (Десять тысяч) рублей.

В соответствии с Решением № 1 Единственного учредителя Акционерного общества «Интеграл МСК» от 22.04.2020г. регистратором Общества утверждено АО «Реестр», ОГРН 1027700047275, ИНН 7704028206.

21.08.2020г. заключены договоры купли-продажи акций АО «Интеграл МСК» (№ 21-

08/20, 21-08/20/1).

Акционеры Общества и размер Уставного капитала на **31.12.2020**:

Состав акционеров	Резидент/нерезидент РФ	Количество акций (шт.)	Номинал 1 акции (руб., коп.)	Доля в Уставном капитале (%)
Нигматуллина Светлана Геннадьевна	резидент	5	1 000,00	50,00
Назарова Лариса Геннадьевна	резидент	5	1 000,00	50,00
<b>Уставный капитал</b>		<b>10</b>	<b>1 000,00</b>	<b>100,00</b>

### **3.8.2. Добавочный и резервный капитал.**

По состоянию на **31.12.2020** добавочный и резервный капитал отсутствуют.

### **3.9. Заемные средства и затраты по полученным займам.**

Заемные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения, которая представляет собой сумму фактически полученных средств.

Заемные средства, подлежащие погашению в течение года после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств; подлежащие погашению более чем через год после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Проценты по займам включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были начислены.

В течение 2020 года заключен 1 договор займа с ООО «Концепт Недвижимость». Ставка по договору составила 6%. Дата выдачи первого транша 22.07.2020г. Срок погашения займа и процентов по займу – до 31.12.2023 г. Заем и начисленные проценты отражены в составе долгосрочных обязательств.

Движение по долгосрочному займу за 2020 год:

(тыс.руб)					
№ пп	Наименование	Остаток на 10.06.2020	Получено/начислены %%	Уплачено	Остаток на 31.12.2020
1	Основной долг (сч.67.03)	0	50	0	50
2	Проценты (сч.67.04)	0	1	0	1
	<b>ИТОГО по займу</b>	<b>0</b>	<b>51</b>	<b>0</b>	<b>51</b>

Задолженность по займу подтверждена актом сверки с Займодавцем.

### **3.10. Кредиторская задолженность.**

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, расчеты по налогам и сборам, расчеты по заработной плате и прочую кредиторскую задолженность. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств; свыше 1 года после отчетной даты - в составе долгосрочных обязательств.

По состоянию на **31.12.2020г.:**

- долгосрочная кредиторская задолженность (прочая задолженность) составила **12 022 429** тыс.руб.
- краткосрочная кредиторская задолженность – расчеты с поставщиками и подрядчиками – **641 030** тыс.руб.

### **3.11. Долгосрочные активы к продаже.**

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов в группе статей «Запасы» бухгалтерского баланса, тем самым показывая, что вероятность его продажи достаточно велика и Общество планирует продать этот объект в течение срока, не превышающего 1 год с момента переквалификации.

По состоянию на **31.12.2020** долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

### **3.12. Признание доходов и расходов.**

#### **3.12.1. Доходы.**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В 2020 году доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов у Общества не было, в связи с организационными моментами начала деятельности.

#### **3.12.2. Расходы.**

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

тыс.руб.			
Вид расхода	2020г.	2019г.	2018г.
<b>Управленческие расходы</b>	<b>(30)</b>	-	-
Прочие, в том числе:		-	-
<i>Аренда офиса</i>	(30)	-	-
<b>Проценты к уплате (заем)</b>	<b>(1)</b>	-	-
<b>Прочие расходы, в т. ч.:</b>	<b>(3 510)</b>	-	-
Услуги банков	(3 448)	-	-
Расходы, связанные с ведением реестра акционеров	(62)	-	-
<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>(3 541)</b>	-	-



### 3.13. Финансовый результат.

Финансовый результат Общества за 2020 г. **убыток** в сумме **(3 541)** тыс. руб.

### 3.14. Расходы по налогу на прибыль

Объектами, в отношении которых ведется учет разниц, признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.

Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- постоянные разницы,
- временные разницы.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине произведения бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах в РФ.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Составляющие налога на прибыль за 2020 год приведены в таблице.

тыс.руб.				
Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога, %	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
<b>1. Бухгалтерский убыток</b>	<b>(3 541)</b>	<b>20</b>	<b>(708)</b>	<b>Условный доход по налогу на прибыль</b>
<b>2. Налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>
<b>3. Вычитаемые временные разницы (п. 3.1 - п. 3.2)</b>	<b>3 541</b>	<b>20</b>	<b>708</b>	<b>Отложенный налоговый актив</b>
<i>в том числе:</i>				
3.1. Возникли разницы (убыток за 2020 год)	3 541	20	708	созданы отложенные налоговые активы
3.2. Погашены разницы	-	-	-	погашены отложенные налоговые активы
<b>4. Постоянные разницы</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>
<b>6. Налоговая база по налоговой декларации (п.1 - п.2 + п.3 +/- п.4)</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>
<b>7.Отложенный налог на прибыль</b>	<b>708</b>			<b>Отложенный налог на прибыль</b>



### **3.15. Сведения об уплаченных в 2020г. налогах.**

В связи с отсутствием налоговой базы для исчисления НДФЛ, страховых взносов, отсутствием объектов имущества для исчисления налога на имущество, транспортного налога и отсутствием налоговой базы для исчисления налога на прибыль в 2020 году в Обществе налоги не исчислялись.

### **3.16. Информация о связанных сторонах.**

21.08.2020г. Общество приобрело 2 доли, по 50% каждая, в уставном капитале ООО «БИЗНЕС РЕНТ» у физических лиц: Назаровой Л.Г. и Нигматуллиной С.Г. ООО «БИЗНЕС РЕНТ» является дочерним обществом АО «Интеграл МСК».

Операция купли продажи доли в уставном капитале одобрена Решением № 2 единственного акционера Акционерного общества «Интеграл МСК» от 21.08.2020г.

Сумма сделки составила 750 000 тыс.руб. с каждым продавцом.

В соответствии с условиями договоров купли продажи срок оплаты долга – до 31.12.2021.

Остаток задолженности по операциям с бенефициарными владельцами (Нигматуллина С.Г., Назарова Л.Г.) по состоянию **на 31.12.2020г.** составляет 641 000 тыс.руб. Данная задолженность отражена в балансе в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

03.09.2020 вышеупомянутые физические лица приобрели акции АО «Интеграл МСК» по 5 штук по 1000 руб. (номинал 1 акции), каждый. Сумма сделки составила - 10 тыс.руб.

## **4. СВЕДЕНИЯ ОБ ИНФОРМАЦИИ, РАСКРЫВАЕМОЙ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2020 г.**

---

Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг).

В случае невозможности получения от арендодателя вышеперечисленной информации стоимость арендованных объектов ОС определяется Обществом-арендатором, исходя из имеющейся информации - по стоимости совокупных арендных платежей, предусмотренных договором аренды, за предполагаемый период аренды.

Заключен 1 договор аренды нежилого помещения (под офис), в соответствии с которым арендная плата за весь период аренды составила 50 тыс.руб.

По состоянию на **31.12.2020** арендованные основные средства показаны в отчетности по сумме арендных платежей - **50** тыс.руб.

## **5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

---

У Общества отсутствуют лицензии, наличие или отсутствие которых могут оказывать правовое влияние на деятельность Общества.

За прошедшие несколько лет экономическая ситуация в России нестабильная, Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и

политической систем. Оценить влияние этих перспектив на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В тоже время, существует достаточно высокая вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

#### **5.4 Судебные разбирательства:**

Обществом в 2020 году не велись судебные разбирательства.

#### **5.5. Поручительства выданные и полученные:**

По состоянию на **31.12.2020** года Общество не имеет обязательств по договорам поручительства выданным и полученным.

### **6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

---

Государственная помощь Обществу в 2020 году не оказывалась.

### **7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

---

Информация по сегментам в отчетном году не представляется.

### **8. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ КОМПАНИИ**

---

Чистые активы по состоянию на **31.12.2020** -отрицательные и составляют **(2 823)** тыс.руб. Общество несет убытки по причине начала деятельности.



## 9. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

---

Общество не имеет намерений о прекращении деятельности в ближайшее время.

## 10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

---

Общество зарегистрировано 10.06.2020г. События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, в 2020 году отсутствуют.

## 11. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы и условные обязательства в Обществе по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.

Генеральный директор  
«16» марта 2021 г.



Г. Л. Карапетян