

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Обь-Инвест» за 2019 год

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Общие сведения

Полное наименование – Открытое акционерное общество «Обь-Инвест». Сокращенное наименование – ОАО «Обь-Инвест».

Место нахождения: Россия, 630004, г. Новосибирск, Комсомольский проспект, 13/1, офис 305.

Идентификационный номер: 5405120337

Код общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) – 64.99.1 – Вложения в ценные бумаги.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Исполнительным органом общества в соответствии с Уставом является генеральный директор – Корсун Александр Евгеньевич;

Совет директоров общества составляет:

1. Баженов Сергей Викторович
2. Бедарев Николай Иванович.
3. Бушуев Максим Витальевич.
4. Караваев Василий Андронович.
5. Корсун Александр Евгеньевич.
6. Носов Валерий Викторович.
7. Суханов Григорий Сергеевич.
8. Шмыков Владимир Никитич.
9. Смирнов Владимир Павлович

В 2019 году вознаграждение Совету директоров не выплачивалось.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность в 2019 году составила 4 человека.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики).

Бухгалтерский учет на предприятии с 01.07.2010 года осуществляет ООО «Учет.Аудит» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 01.07.2010 года.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированного программного продукта «1С-предприятие» в соответствии с инструкцией по использованию действующего Плана счетов бухгалтерского учета.

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета возлагается на уполномоченного сотрудника специализированной организации, наделенного полномочиями Главного бухгалтера.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Основные средства и нематериальные активы

Для целей бухгалтерского учета объекты основных средств стоимостью до 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС.

Первоначальной стоимостью основных средств (амортизируемого имущества), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Объекты основных средств включаются в амортизационные группы согласно классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (в действующей редакции). Амортизация начисляется исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на предприятии не создается.

Амортизация нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом начисления амортизационных отчислений.

Запасы и затраты

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске и ином выбытии МПЗ, они оцениваются по средней себестоимости по местам хранения.

Формирование счетов затрат на осуществление основной деятельности заключается в обобщении данных аналитического учета по счету 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты на предоставление услуг аренды формируются на счете 44 «Коммерческие расходы».

Предприятие применяет метод «дрект-костинг», в конце отчетного периода общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Списание товаров при продаже производится по фактической стоимости их приобретения.

Доходы и расходы

Доходы определяются методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, товаров, предоставление услуг аренды.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности Общества, считаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности Общества, признаются прочими расходами.

Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и предоставление выписки со счета депо и т.д., признаются прочими расходами.

В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Налог на добавленную стоимость

1. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2. Обеспечено ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), освобожденных и подлежащих налогообложению НДС.

Налог на прибыль

1. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль - по методу начислений.

2. Организовать систему начисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете.

3. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится предприятием равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за предыдущий квартал.

3. Раскрытие существенных показателей

Внеоборотные активы

В 2019 году в составе внеоборотных активов Общества учтены:

Основные средства:

Группировка основных средств			
Наименование основного средства	Остаточная стоимость на начало 2019 года	Амортизация за 2019 год	Остаточная стоимость на конец 2019 года
Вид (группа) ОС: Здания	14 638 242,65	753 143,64	13 885 099,01
Вид (группа) ОС: Прочие основные фонды	0,00	0,00	0,00
Итого:	14 638 242,65	753 143,64	13 885 099,01

Долгосрочные финансовые вложения – доли в уставных капиталах следующих организаций по состоянию на 31.12.2019 года составили:

Наименование организации	Вклад в уставный
--------------------------	------------------

	капитал, рублей
ООО «СРК»	203 123
ООО Сибинвест-Р	19 195 801
ВСЕГО по стр.1170 Баланса	19 398 924

Оборотные активы

Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность составила 8 169 тыс. руб., в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков 2 295 тыс. руб.;

Субконто	Сальдо на конец периода, руб.	
	Дебет	Кредит
Керамика	6 358,72	
КОНСТРУКТИВ		180,00
Сибинвест-Р ООО	2 277 699,22	
ТК Черепановский кирпич	12 575,77	
Итого развернутое	2 296 633,71	180,00
Итого	2 295 453,71	

- авансы по налогу на прибыль в бюджет – 578 тыс.руб.;
- авансы поставщикам – 12 тыс.руб.;
- задолженность по процентам, средства на биржевых площадках – 5 279 тыс.руб.

Субконто	Сальдо на конец периода, руб.	
	Дебет	Кредит
БКС	997 345,38	
	1 091,09	
Департамент земельных и имущес		
Основной договор	1 091,09	
	81 553,42	
ООО ТД "Черепановский кирпич"		
Договор займа от 03.10.2019г. 4,9млн11%	30 079,45	
Договор займа от 15.10.2019г. 2,8млн11%	51 473,97	
Сибинвест-Р ООО	3 009 045,72	
Строительные материалы	1 189 578,08	
Договор займа от 05.05.2016г.	524 712,30	
Договор займа от 12.05.2017г.	664 865,78	
Итого	5 278 613,69	

- прочие – 5 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность составила 180 тыс. руб., в том числе:

задолженность перед поставщиками и подрядчиками	49 тыс. руб.;
задолженность перед бюджетом	109 тыс. руб.
задолженность перед фондами обязательного страхования	20 тыс. руб.
задолженность перед прочими кредиторами	2 тыс. руб.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений по стр.1240 бухгалтерского баланса числятся:
Займы и кредиты выданные:

Субконто	Сальдо на конец периода
	Дебет
ООО ТД "Черепановский кирпич"	7 700 000,00
Договор займа от 03.10.2019г. 4,9млн11%	4 900 000,00
Договор займа от 15.10.2019г. 2,8млн11%	2 800 000,00
Строительные материалы	3 600 000,00
Договор займа от 05.05.2016г.	1 500 000,00
Договор займа от 12.05.2017г.	2 100 000,00
ХИТ	5 000 000,00
Договор займа от 10.10.2019г. 5млн11%	5 000 000,00
Итого развернутое	16 300 000,00

Акции, обращающиеся на организованном рынке на сумму – 5 285 тыс.руб.

Налоги

НДС. Сумма НДС, начисленная в бюджет в 2019 году, составила 2 759 тыс. руб. НДС, принятый к вычету в 2019 году составил 1 916 тыс. руб. Уплачено в бюджет в 2019 году 827 тыс.рублей.

Налог на прибыль. Налоговая база по налогу на прибыль в 2019 году составила 526 235 рублей. Исчислен налог на прибыль в размере 105 тыс.рублей.

Оценочные обязательства

В 2019 году Обществом создан резерв на предстоящие отпуска работников не создавался в виду нецелесообразности.

Информация о связанных сторонах и конечных бенефициарах

Исполнительным органом общества в соответствии с Уставом является генеральный директор – Корсун Александр Евгеньевич;

Совет директоров общества составляет:

1. Баженов Сергей Викторович
2. Бедарев Николай Иванович
3. Бушуев Максим Витальевич.
4. Караваев Василий Андронович.
5. Корсун Александр Евгеньевич.
6. Носов Валерий Викторович.
7. Суханов Григорий Сергеевич.
8. Шмыков Владимир Никитич.
9. Смирнов Владимир Павлович

Информация о сделках со связанными сторонами

Связанная сторона	Основание определения связанной стороны	Дата операции	Содержание операции	Сумма операции, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2019 года
Корсун А.Е.	Генеральный директор Общества	В течение года	Вознаграждение по трудовому договору	137,928	0
			Страховые взносы с вознаграждения по трудовому договору	41,654	0
Смирнов В.П.	Член Совета Директоров	В течение года	Вознаграждение по трудовому договору	277,010	0
			Страховые взносы с вознаграждения по трудовому договору	83,657	0
Шмыков В.Н.	Член Совета Директоров	В течение года	Вознаграждение по трудовому договору	287,362	0
			Страховые взносы с вознаграждения по трудовому договору	86,78	0
ООО ТД Черепановский кирпич, Генеральный директор – Суханов Г.С.	Член Совета Директоров	В течение года	Поставка кирпича	5 820	0
ООО ХИТ, Генеральный директор – Суханов Г.С.	Член Совета Директоров	В течение года	Поставка кирпича	5 026,6	0
ООО ТД Черепановский кирпич, Генеральный директор – Суханов Г.С.	Член Совета Директоров	Октябрь 2019	Договоры займа	7 700	7 700
		В течение года	Приобретение акций ОАО Обь-Инвест	88,4	0
ООО ХИТ, Генеральный директор – Суханов Г.С.	Член Совета Директоров	Октябрь 2019	Договоры займа	5 000	5 000
ООО Строительные материалы, Корсун А.Е. - Директор	Генеральный директор Общества	2016-2017			3 600

Физических лиц, владеющих более 25% акций Общества нет.

Прочие факты

В 2019 году Общество продолжило приобретение акций у акционеров по цене установленной Советом Директоров в соответствии с п.77 Закона «Об акционерных обществах» в размере 5,00 рублей за акцию.

Оценка собственных акций, приобретенных у акционеров производится на основании требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» по фактическим расходам на приобретение, т.е. по цене приобретения.

Приобретение собственных акций производится организацией с целью их дальнейшей перепродажи.

Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Кризисные явления в экономике страны, бегство капиталов, неопределенность относительно экономического роста негативно повлияло на финансовое положение Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В 2019 году несмотря на кризисные явления в финансовой сфере, санкционным давлением, падением стоимости акций на биржах России Общество получило прибыль, в том числе за счет диверсификации финансовых вложений не только в акции, но и в приобретение строительных материалов (кирпича), прибыль от реализации которого и привела, в основном, к получению положительного финансового результата.

Налогообложение

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и проверке налоговых расчетов. 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 дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, является высокой. В тоже время возможно, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления налоговых обязательств руководство Общество 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.

Юридические иски

В течение 2019 года Общество не участвовало в рассмотрении дел в суде.

Руководство считает, что не предвидится потенциально возможных судебных процессов, которые могут в значительной степени повлиять на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Общества.

25 марта 2020 года

Генеральный директор ОАО «Обь-Инвест»



Корсун Александр Евгеньевич