

Общество с ограниченной ответственностью

«ИК «ИНВЕСТЛЭНД»

ИНН 5906110474/590601001
ОГРН 1115906006468

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к отчету за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

29 марта 2021 г.

г. Пермь

Раздел 1. Основные сведения об организации и ее собственниках

ООО «ИК «Инвестлэнд» зарегистрировано 14 октября 2011 года.

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ИК «Инвестлэнд»

Сокращенное наименование на русском языке: ООО «ИК «Инвестлэнд»

Наименование Общества на английском языке: Limited company IC Investland

Юридический адрес: Россия, г. Пермь, бульвар Гагарина, 44-а

Почтовый адрес: 614070, Россия, г. Пермь, бульвар Гагарина, 44-а

ОГРН 1115906006468 от 14.10.2011 года ИФНС России по Мотовилихинскому району г.Перми

Коды общероссийских классификаторов:

ОКПО: 37004955

ОКОГУ (СООГУ): 49013 – Организация, учрежденная гражданами

ОКАТО (СОАТО): 57401375000 – Пермский край, г. Пермь, Мотовилихинский район

КФС: 16 – Частная собственность

КОПФ: 12300 – Общество с ограниченной ответственностью

Род деятельности:

Вложения в ценные бумаги и Деятельность по инвестиционному консультированию

Основным видом деятельности Общества является вложения в ценные бумаги (97,608%).

Лицензии на осуществление профессиональной деятельности отсутствуют.

Компания внесена в реестр инвестиционных советников 14.08.2019 г.

В начале 2019 г. собственником компании принято решение об осуществлении дополнительного вида деятельности – деятельность по инвестиционному консультированию. Инвестиционным консультированием могут заниматься только организации, получившие статус профессионального участника рынка ценных бумаг, - инвестиционные советники.

21 декабря 2018 года вступили в силу поправки в Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" и Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 223-ФЗ "О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка" (Федеральный закон от 20 декабря 2017 г. № 397-ФЗ).

С указанной даты к профучастникам рынка ценных бумаг относятся лица, занимающиеся инвестиционным консультированием, – инвестиционные советники.

Под деятельностью по инвестиционному консультированию понимается оказание консультационных услуг в отношении ценных бумаг, сделок с ними и (или) заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, путем предоставления индивидуальных инвестиционных рекомендаций.

Такая деятельность осуществляется на основании договора об инвестиционном консультировании.

Инвестиционным советником может быть юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, являющиеся членами саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, объединяющей инвестиционных советников, и включенные в единый реестр инвестиционных советников. Ведет указанный реестр Банк России (порядок его ведения, форма заявления о внесении сведений о юрлице (ИП) в этот реестр установлены Центробанком).

Инвестиционный советник обязан оказывать услуги по инвестиционному консультированию добросовестно, разумно и действовать в интересах клиента.

Индивидуальные инвестиционные рекомендации должны предоставляться клиенту в соответствии с его инвестиционным профилем, то есть на основе информации о:

доходности от операций с финансовыми инструментами, на которую рассчитывает клиент, периоде времени, за который определяется такая доходность,

допустимом для клиента-неквалифицированного инвестора риске убытков от таких операций.

Для определения инвестиционного профиля клиента инвестиционный советник должен запросить у него необходимую информацию. При этом он не обязан проверять достоверность представленной информации и не несет ответственности за убытки, причиненные вследствие индивидуальной инвестиционной рекомендации, основанной на представленной клиентом недостоверной информации. Если же клиент отказался представить информацию, инвестиционный советник не вправе предоставлять индивидуальную инвестиционную рекомендацию.

Определено, что должна включать в себя индивидуальная инвестиционная рекомендация. А требования к форме ее предоставления должен установить Банк России.

Предусмотрено, что если предоставление индивидуальных инвестиционных рекомендаций осуществляется посредством программ для ЭВМ, в том числе в сети "Интернет", такие программы подлежат аккредитации в Банке России. При этом Банк России вправе передать полномочия по аккредитации указанных программ СРО в сфере финансового рынка, объединяющей инвестиционных советников.

Инвестиционные советники обязаны уведомлять клиента о наличии у них договоров с третьими лицами, предусматривающих вознаграждение за предоставление клиентам индивидуальных инвестиционных рекомендаций

Работа по включению Общества в единый реестр инвестиционных советников началась так же в начале 2019 года. Инвестиционные советники как профессиональные участники рынка ценных бумаг должны иметь определенный штат сотрудников, имеющих определенную квалификацию. Так в обязательном порядке в штате должны быть Директор, Начальник отдела инвестиционного консультирования, Начальник отдела по ПОД/ФТ/ФРОМУ, Контролер, заместитель директора по внутреннему контролю, Специалист по инвестиционному консультированию. Все эти работники должны иметь специальные аттестаты специалистов рынка ценных бумаг, образование и определенный опыт работы на установленных должностях. Все эти работники должны быть приняты в штат на момент подачи пакета документов в Центральный Банк для включения Общества в единый реестр инвестиционных советников.

Для этого 01.02.2019 принят в штат новый директор. К июню 2019 года был укомплектован штат всеми необходимыми специалистами.

ООО «ИК «Инвестлэнд» внесено в реестр инвестиционных советников 14.08.2019 г.

(https://www.cbr.ru/finmarket/supervision/sv_secu/)

Доходы от Деятельности по инвестиционному консультированию начали поступать в 2020 году.

Уставный капитал и состав органов общества:

Состав органов общества: Общее собрание участников и директор.

Размер уставного капитала 300.000,00 (Триста тысяч) рублей.

Уставный капитал в 2020 году не изменялся.

Уставный капитал оплачен полностью.

Единственным Участником Общества с 05.10.2011 является Климов Евгений Евгеньевич.

Конечный бенефициар - Климов Евгений Евгеньевич.

Доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют.

Доля участника составляет 100% в уставном капитале.

С 01.02.2019 г. по сегодняшний день директором Общества является Вагизов Игорь Набильевич.

С 01.02.2013 г. по 31.01.2019 г. директором Общества был Чукаев Игорь Владимирович.

Численность работающих на 01.01.2021 – 6 человек.

Численность работающих на 01.01.2020 – 4 человека.

Численность работающих на 01.01.2019 – 1 человек.

Численность работающих на 01.01.2018 – 1 человек.

Информация об аффилированных лицах:

N п/п	Аффилированное лицо	Дата наступления основания/основание	Доля
1	Вагизов Игорь Набильевич Россия, г. Пермь	01.02.2019. Лицо является директором Общества (решение единственного учредителя б/н от 31.01.2019)	-
1	Чукаев Игорь Владимирович Россия, г. Пермь	01.02.2013. Лицо являлось директором Общества по 31.01.2019 (решение единственного учредителя б/н от 31.01.2013)	-
2	Климов Евгений Евгеньевич Россия, г. Пермь	05.10.2011. Учредитель и единственный участник Общества	100%

Раздел 2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).
2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.
3. Ежегодная переоценка основных средств не производится.
4. Расчет фактической себестоимости отпущенных на общехозяйственные расходы материальных ресурсов производится методом ФИФО.
5. Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости приобретения и отражаются на счете 58 «Финансовые вложения».
6. Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (п.26 ПБУ 19/02)
7. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально. Для целей переоценки рыночной ценой ценной бумаги для ценных бумаг, допущенных к торгам российского организатора торговли (включая биржу), признается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС", сайт <http://www.moex.com>.

8. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с 01 января 2017 года, так как отчетность с 2017 года подлежит обязательному аудиту. Показатели отложенных налоговых активов и обязательств в 2017 году отражены перспективно.

9. Депозитные вклады в кредитных организациях отражаются в отчетности как финансовые вложения с разделением на краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения.

10. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, отчетность которого подлежит обязательному аудиту, формирует бухгалтерскую отчетность в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс (форма 0710001)
- Отчет о финансовых результатах (форма 0710002)
- Отчет об изменениях капитала (форма 0710003)
- Отчет о движении денежных средств (форма 0710004)
- Пояснительная записка

Организация применяет новую форму ОФР, утв. Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

11. Организация является субъектом малого предпринимательства.

12. Организация не применяет упрощенные способы учета в связи с тем, что ее отчетность подлежит обязательному аудиту.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность 2020 года подлежит обязательному аудиту в связи с превышением 60 млн.руб. суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец 2018 года и в связи с тем, что организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг и включена в реестр инвестиционных советников.

14. Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе передано на договорных началах специализированной организации.

15. Бухгалтерская и налоговая отчетность предприятия за отчетный период (месяц, квартал, год) составляется сотрудниками специализированной организации.

16. Показатель (отклонение от показателя) отчетности считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его величина (удельный вес) составляет (приводит к искажению) не менее чем на 10 % показателя статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 %, либо влечет искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 10%. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером, либо обстоятельствами возникновения.

17. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

18. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 3. Сведения об аудиторе Общества

Аудитором ООО «ИК «Инвестлэнд» является ООО «Инвест-аудит», основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 10305004015.

Аудиторская проверка за 2011-2013, 2015-2016 годы не проводилась. Обязательная аудиторская проверка была проведена по итогам 2014 года в связи с тем, что объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному (2013) год превысила 400 млн. руб.

С 2017 г. организация проводит ежегодный обязательный аудит.

Раздел 4. Информация о существенных фактах хозяйственной деятельности и существенных изменениях их учета за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Офисное оборудование	374	-37	117	0	-220	491	-257
Итого	374	-37	117	0	-220	491	-257
Остаточная стоимость							234

4.2. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	117	-12	0	0	-35	177	-47
Итого	117	-12	0	0	-35	177	-47
Остаточная стоимость							130

4.3. Информация о финансовых вложениях

Наличие финансовых вложений на конец отчетного периода

Наименования актива	Показатель	Расходы на покупку, сумма сделки	Фин.влож., имеющ.текущ. рыночную стоимость, руб.	Изменение стоимости в результате корректировки оценки, руб.	Отчисления в резерв по сомнительным долгам, руб.	Итого оценочная стоимость финансовых вложений, руб.
		в рублях				
Долгосрочные финансовые вложения	Стоим.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Займы выданные	Стоим.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочные финансовые вложения	Стоим.	47 156 949,69	12 607 767,00	-5 091,70	0,00	47 151 857,99
1. Бездокументарные акции российских и иностранных компаний:	Стоим.	30 374 157,37	6 473 767,00	-139 091,70	0,00	30 235 065,67
1.1. Обращающиеся на ОРЦБ	Стоим.	6 612 858,70	6 473 767,00	-139 091,70	0,00	6 473 767,00
1.2. Не обращающиеся на ОРЦБ	Стоим.	23 761 298,67	0,00	0,00	0,00	23 761 298,67

2. 58.02 Долговые ценные бумаги	Стоим.	6 000 000,00	6 134 000,00	134 000,00	0,00	6 134 000,00
Корпоративные облигации российских компаний, Обращающиеся на ОРЦБ	Стоим.	6 000 000,00	6 134 000,00	134 000,00		6 134 000,00
2. 58.03 Займы выданные	Стоим.	10 782 792,32	0,00	0,00	0,00	10 782 792,32
2. 55.03 Депозиты	Стоим.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого счет 58.01, 58.02, 58.03 и 55.03	Стоим.	47 156 949,69	12 607 767,00	-5 091,70	0,00	47 151 857,99

Финансовые вложения, находящиеся в залоге/принятые в обеспечение отсутствуют.

4.4. Сведения об операциях в иностранной валюте

На 31.12.2020 года на брокерских счетах организации находится валюта

– 270 357,37 долларов США (USD), которые в оценке на 31.12.2020 соответствуют 19 972 839,96 руб.

– 63,86 швейцарских франков (CHF), которые в оценке на 31.12.2020 соответствуют 5 333,15 руб.

Данные суммы отражены в составе дебиторской задолженности. Вследствие колебаний курса доллара США по отношению к рублю и в результате переоценки валютных средств и обязательств, выраженных в валюте, по итогу за 2020 год Общество получило прибыль 2 473 тыс.руб.,

4.5. Оценочные значения

В соответствие с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н) организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность, признаваемая сомнительной, отсутствует.

4.6. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В отчетном году затраты на энергетические ресурсы не осуществлялись. По условиям договоров аренды помещений затраты на энергетические ресурсы возложены на арендодателя.

4.7. Обеспечения обязательств

Отсутствуют.

4.8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

4.9. Информация о прекращенных операциях

Прекращенных операций не было.

4.10. Информация о фактах отступления от установленных правил

Фактов отступления от установленных правил бухгалтерского учета нет.

4.11. Информация по отчетным сегментам

Отчетных сегментов не выделено.

4.12. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

4.13. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Существенных условных фактов хозяйственной деятельности нет.

4.14. Информация о государственной помощи

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

4.15. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном году договора доверительного управления имуществом не заключались.

4.16. Информация об участии в совместной деятельности

Совместная деятельность не осуществлялась.

4.17. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах (тыс.руб.)

Наименование ценностей	На начало года	На конец года
Не амортизируемые основные средства за балансом	47	262
Списанная дебиторская задолженность	417	417
Обязательства по опционам	(3 057)	-

4.18. Информация о расчете налога на прибыль:

Способ определения величины текущего налога на прибыль закреплен в учетной политике, где величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

К доходам Общества применяются разные ставки по налогу на прибыль. В соответствии с пунктом 2 статьи 274 НК РФ налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ, определяется налогоплательщиком отдельно. Общество ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с настоящей главой предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка. Согласно пункту 4 статьи 284 НК РФ Общество к налоговой базе по доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам, в том числе по облигациям федерального займа МинФин РФ, применяет налоговую ставку в размере 15 %. Налог с доходов от участия в других организациях (дивидендов) не рассчитываются в связи с тем, что налог по ним удерживается у источника выплаты, а доходы отражаются в учете в сумме за вычетом суммы налога. Таким образом, в результате различий в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, и при применении для целей исчисления налога на прибыль различных налоговых ставок, возникает необходимость применения разных ставок налога на прибыль при оценке отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Показатели, руб.	Прибыль (убыток) до налогообложения всего, том числе			
	всего	учитываемая в общеустановленном порядке в общей налоговой базе	проценты по государственным ценным бумагам	доходы от участия в других организациях (дивиденды)
Данные бухгалтерского учета	-2 526 271,55	-3 949 466,80	0,00	1 423 195,25
Данные налогового учета	-2 058 973,80	-3 482 169,05	0,00	1 423 195,25
Разница	-467 297,75	-467 297,75	0,00	0,00
в т.ч.				
1.временные разницы:	-384 123,95	-384 123,95	0,00	0,00
изменение резерва на оплату отпусков с учетом страховых взносов	-375 795,41	-375 795,41		
амортизация ОС	-8 328,54	-8 328,54		
изменение убыток прошлого периода	0,00	0,00		
2. постоянные разницы:	-83 173,80	-83 173,80	0,00	0,00
доходы и расходы, связанные с возвратом заемных ЦБ	0,00	0,00		
результат переоценки ценных бумаг	-569 734,40	-569 734,40		
сумма переоценки ценных бумаг, списанная при продаже	486 560,60	486 560,60		
Ставка налога на прибыль, %	-	20,00%	15,00%	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль+	-789 893,36	-789 893,36	0,00	
Постоянные налоговые обязательства/активы-	-16 634,76	-16 634,76	0	
Изменения отложенных налоговых обязательств+	23 512,37	23 512,37		
Изменения отложенных налоговых активов+	-749 746,23	-749 746,23	0	
Текущий налог на прибыль	0,00	0,00	0,00	0

4.19. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по вознаграждениям работников (оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков) на 31.12.2020 г. составляют 375 795,44 руб.

Раздел 5. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество:			

Климов Евгений Евгеньевич	Участник, имеющий более 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Чукаев Игорь Владимирович	Единоличный исполнительный орган Общества до 31.01.2019	-	-
Вагизов Игорь Набилевич	Единоличный исполнительный орган Общества с 01.02.2019	-	-
Иные связанные стороны:			
ООО «Инвестлэнд» ИНН 5906067148	Единоличный исполнительный орган и Участник Общества: Чукаев Игорь Владимирович Вагизов Игорь Набилевич Участники Общества: Климов Евгений Евгеньевич	-	-

Договорных отношений между Обществом и следующими связанными сторонами в 2020 году не было:

- Чукаев Игорь Владимирович
- Вагизов Игорь Набилевич

В отношении ООО «Инвестлэнд» ИНН 5906067148 в 2020 году действовали договора займа денежных средств:

(тыс.руб.)

Наименование операций	На начало года	На конец года
Займы полученные	3 000	-
Проценты к выплате	8 106	-

(тыс.руб.)

Движение по заключенным договорам	Обороты за 2020 год
Получено займов	5 350
Возврат полученного займа	8 350
Начислено процентов по договорам займа	246
Уплачено процентов по договорам займа	8 352

В 2020 году в отношении Климова Евгения Евгеньевича действовали договора займа денежных средств и договор аренды недвижимости:

(тыс.руб.)

Наименование операций	На начало года	На конец года
Займы выданные	43 410	5 179
Проценты к получению	13 619	3 119
Задолженность по аренде недвижимости	0	100

(тыс.руб.)

Движение по заключенным договорам	Обороты за 2020 год
-----------------------------------	---------------------

Выдача займа	2 400
Возврат выданного займа	40 631
Начислено процентов по договорам займа	1 549
Получено процентов по договорам займа	12 049
Арендная плата по договору аренды недвижимости начислено	750
Арендная плата по договору аренды недвижимости уплачено	650

Выплаты основному управленческому аппарату (директору) за 2020 г. составили 1 380 тыс.руб.

Раздел 6. Информация об арендованных основных средствах на 31.12.2020

Общество имеет в аренде офисное помещение площадью 130,00 кв.м. в пользование, расположенное в цокольном этаже 12-16-этажного кирпичного жилого дома по адресу: Пермский край, г. Пермь, Мотовилихинский район, бульвар Гагарина, дом 44а.

Раздел 7. Информация выплаченных доходах участникам

В 2020 году дивиденды участникам не распределялись и не выплачивались.

Директор



И.Н. Вагизов

29 марта 2021 года