

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОГРЕСС»
ЗА 2020 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» (далее – Общество) занимается финансовым консультированием, работает с ценными бумагами, а также оказывает услуги по сдаче в наём офисных и складских площадей. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 4 человека (на 31 декабря 2019 г. - 4 человека, 31 декабря 2018 г. – 1 человек).

Общество до 13.10.2020 г. было зарегистрировано по адресу: 115035, Москва, Садовническая ул., д. 74, стр. 1. С 14.10.2020 г. адрес регистрации - 121059, г. Москва, МЖД Киевское 5-й км, д. 1, стр. 1, пом. 25. Филиалов Общество не имеет.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников. В 2020 году Общество имело одного участника – Спирина Илью Васильевича.

Общество имело одно территориально-обособленное подразделение, зарегистрированное на территории Российской Федерации по адресу г. Москва, МЖД Киевское 5-й км, д. 1, стр. 1,2, офис 25, которое было закрыто 02.11.2020г. Территориально-обособленное подразделение не имело баланса и банковского счета.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, в части ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г. Курс доллара США составил на эту дату 73,8757 руб. (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила (прочие расходы или доходы) 0 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила (прочие доходы) 7 тыс. руб.

Величина курсовой разницы, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и зачисленная на счет добавочного капитала организации, составила (уменьшение добавочного капитала или увеличение добавочного капитала) 0 тыс. руб.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Расчеты по сделкам РЕПО, учитываемые на счете расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, указываются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным, исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, доход по которым выражен в форме дисконта, равномерно, в соответствии с условиями выпуска, относится на финансовый результат в течение срока их обращения.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

По долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, доход по которым выражен в форме процентов, купонов и прочее (например, накопленный купонный доход (облигации), проценты по банковским вкладам (депозитам, депозитным сертификатам)) осуществляется доначислением дохода на конец месяца либо в день операции с ценной бумагой.

Сделки РЕПО отражаются в бухгалтерском учете как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО), либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО). Стоимость ценных бумаг, переданных по первой части РЕПО, не переоценивается за период нахождения в залоге.

Продажа ценных бумаг при открытии короткой позиции отражается в учете как реализация финансовых активов. При закрытии короткой позиции производится переоценка поступивших в результате откупа ценных бумаг до стоимости, по которой они были списаны при отражении в учете операции по открытию короткой позиции по этой ценной бумаге.

Срочные сделки с поставкой базисного актива, заключенные на организованном рынке и вне организованного рынка, квалифицируются в учете как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В зависимости от типа финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций) – партия. Каждая сделка покупки ценных бумаг учитывается как отдельная партия.
- для прочих финансовых вложений (векселей, депозитных вкладов, предоставленных займов, долей в ООО) – номера, серии и прочие критерии данных финансовых инструментов, однозначно идентифицирующие финансовый актив.

При выбытии финансовых вложений, единицей учета которых является партия – учет выбытия осуществляется по методу ФИФО; по прочим финансовым вложениям – по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией, исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ и ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Долгосрочные активы к продаже, к которым относятся: объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже; материальные ценности, предназначенные для продажи, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, - учитываются на момент переклассификации по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива в составе оборотных активов обособленно. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, либо существует высокая вероятность, что задолженность не будет погашена в эти сроки, не имеющая хотя бы какого-нибудь обеспечения.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальных долей участников Общества.

Добавочный капитал Общества включает суммы, получение которых Обществом не влечет за собой каких-либо обязательств перед его контрагентами. К таким суммам можно отнести поступления от учредителей, не изменяющие размеры и номинальную стоимость их доли в уставном капитале.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств. Если величина указанных расходов незначительна, то такие расходы можно одновременно отражать в составе прочих расходов Общества.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих: текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Величина отложенного налога в бухгалтерском балансе на отчетную дату формируется путем корректировки этого показателя, которая производится из сравнения отложенного налога, рассчитанного на конец налогового периода, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства).

При наличии на конец месяца открытой короткой позиции, на сумму дохода от продажи ценных бумаг при открытии короткой позиции в учете признается временная разница, что сопровождается начислением отложенного налогового обязательства. На стоимость реализованных ценных бумаг, отнесенных на расходы Общества в бухгалтерском учете при открытии короткой позиции, начисляется отложенный налоговый актив. Списание указанных отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива происходит в конце месяца, в котором произошло закрытие короткой позиции и отражение суммы дохода от продажи ценных бумаг в налоговом учете Общества.

Текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки товаров и перехода права собственности на них к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг). К обычным видам деятельности относятся операции по сдаче в субаренду помещений, а также услуги по управлению деятельностью компаний.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Уплаченный купонный доход (УКД), проценты по векселям, уплаченные при их приобретении, отражаются в составе первоначальной стоимости финансовых вложений. Начисленный купонный доход за время владения облигациями отражается в составе прочих доходов Общества.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- Положительные и отрицательные курсовые разницы;
- Доходы и расходы от покупки/продажи иностранной валюты, включая отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Доходы и расходы от срочных сделок с иностранной валютой (форварды, СПОТы, СВОПы).

Остальные прочие доходы и расходы показываются развернуто.

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные эквиваленты включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности. В

случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов, в частности, указываются: остатки на брокерском счете (- ах), вклады "до востребования", краткосрочные банковские депозиты (до 1 месяца до погашения).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 12 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случае возврата ошибочно отправленных/полученных денежных средств или в случае расторжения сделок. В остальных случаях денежные потоки показываются развернуто.

2.13. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В связи с изменением законодательства РФ с 2021 года Общество осуществляет бухгалтерский учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Под запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Обществом закреплено в изменениях к учетной политике, что запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы периода по мере приобретения. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Оценка запасов после признания на отчетную дату осуществляется по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов. Для корректировки стоимости запасов формируется резерв, величина которого — это превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Восстановление резерва под обесценение запасов относят на уменьшение расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов. Запасы списывают при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов по средней себестоимости. Последствия изменения учетной политики отражаются в учете Общества перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

С 2020 года в связи с внесением изменений в стандарты бухгалтерского учета РФ и с целью повышения качества информации об объектах бухгалтерского учета Обществом принято решение использовать новый способ ведения бухгалтерского учета налога на прибыль.

Сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих: текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Величина отложенного налога в бухгалтерском балансе на отчетную дату формируется путем корректировки этого показателя, которая производится из сравнения отложенного налога, рассчитанного на конец налогового периода, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства).

Величина текущего налога на прибыль на конец налогового периода соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Активы и обязательства, по которым следует определить временные разницы по новым правилам в таблице: тыс. руб.

Показатель	Балансовая стоимость актива (обязательства)			Стоимость для целей обложения налогом на прибыль		
	31.12.19	31.12.18	31.12.17	31.12.19	31.12.18	31.12.17
Переоценка активов (ценных бумаг) по рыночной стоимости	105	144519	0	0	0	0

Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	(644)	(17)	(45)	0	0	0
Убыток по данным налогового учета	0	0	0	0	68681	0

Переквалификация отложенных налогов в связи с изменением учетной политики в таблице:
тыс. руб.

Показатель	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство		
	31.12.19	31.12.18	31.12.17	31.12.19	31.12.18	31.12.17
Переоценка активов (ценных бумаг) по рыночной стоимости	0	0	0	21	28904	0
В том числе следует скорректировать по новым правилам	0	0	0	+21	+28904	0
Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	129	4	9	0	0	0
В том числе следует скорректировать по новым правилам	0	0	0	0	0	0
Убыток по данным налогового учета	0	13736	0	0	0	0
В том числе следует скорректировать по новым правилам	0	0	0	0	0	0

Расчет чистой прибыли по новым правилам, тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2019 года	За январь-декабрь 2018 года
Прибыль (убыток) до налогообложения	26141	96523
Налог на прибыль, в том числе:	(5284)	(18316)
Текущий налога прибыль	(20556)	(3143)
Отложенный налог на прибыль	15272	(15173)
Чистая прибыль (убыток)	20857	78207

При составлении Бухгалтерского баланса за 2020 год показатели нераспределенной прибыли и отложенного налогового обязательства по итогам 2019 и 2018 годов подлежат ретроспективной корректировке.

Сумма отложенного налога на прибыль за 2019 год, представляемая в отчете о финансовых результатах за 2020 год в качестве сравнительного показателя, определяется как изменение сумм отложенных налоговых активов и (или) обязательств за 2019 год, рассчитанных по новым правилам, составляет 15272 тыс.руб., величина чистой прибыли – 20857 тыс.руб.

Информация о корректировках чистой прибыли Общества в связи с изменением учетной политики также отражается в отчете об изменениях капитала.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п (код строки)	Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2018					
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370)	108851	(28904)	79947	Скорректирована величина чистой прибыли в связи с начислением отложенного налогового обязательства
2	Отложенные налоговые обязательства (1420)	0	28904	28904	Переквалификация отложенных налогов в связи с изменением учетной политики
	Итого по пассиву	108851	0	108851	

Бухгалтерский баланс на 31.12.2019					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370)	108825	(21)	100804	Скорректирована величина чистой прибыли в связи с начислением отложенного налогового обязательства	
Отложенные налоговые обязательства (1420)	0	21	21	Переквалификация отложенных налогов в связи с изменением учетной политики	
Итого по пассиву	108825	0	108825		

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным, исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 лет 1 мес.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

3.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Состав долгосрочных финансовых вложений Общества:
тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Долгосрочные вложения			
Вклад в уставный капитал ООО ИК «Айсберг Финанс» (Доля Общества - 99,9722 %)	40 600	40 600	40 600
Инвестиционный взнос в проект, реализуемый ООО «Классические инвестиции»	35 000	35 000	
50 паев ЗПИФ комбинированный "Сатурн"		52	
Итого долгосрочные финансовые вложения	75 600	75 652	40 600

Состав краткосрочных финансовых вложений Общества:

Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг
тыс. руб.

	31 декабря		
	2020г.	2019 г.	2018г.
Финансовые вложения, по текущей рыночной стоимости:			
Акции ПАО «ЛУКОЙЛ»	0	3 080	0
Акции ПАО «Московский кредитный банк»	26497	16 749	

Акции United Company RUSAL PLC	0	0	929 550
Облигации ПАО «ИНГРАД»	0	0	4 492 491
Итого ценные бумаги	26497	19 829	5 422 041

Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг
тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Векселя ООО «Элерт»	0	25 000	0
ЗПИФ комбинированный "Вертикаль"	26 987	0	0
Итого ценные бумаги	26 987	25 000	0

Займы выданные краткосрочные
тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019г.	2018г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Заемщик Спирин И.В. (Годовая ставка – 5,25%, срок возврата 27.12.21)	349 800	315 000	0
Заемщик АО «УК Регионфинансресурс Д.У. ЗПИФ комбинированный МЕГАПОЛИС (Годовая ставка – 8 %, срок возврата 21.10.20)	0	238 760	0
Итого займы выданные	349 800	553 760	0

Сделки РЕПО

Ценные бумаги, полученные по сделкам
тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018г.
Финансовые вложения, по стоимости приобретения			
Акции ПАО «Московский кредитный банк»	1 045 831	1 380 112	0
Акции ПАО «ИНГРАД»	296 927	902 469	0
Акции UNITED COMPANY RUSAL PLC_ ORD SHS (Jersey)	0	15 900	0
Акции ПАО "НПК ОВК"	0	0	640 000
Акции ПАО "Аптечная сеть 36,6"	3 304 105	0	0
Облигации СВOM Finance P.L.C.	660 723	2 741 595	0
Облигации ООО "ЕвразХолдинг Финанс"	0	599	0
Облигации ПАО "Уралкалий"	15 650	0	0
Итого ценные бумаги	5 323 236	5 040 675	640 000

Денежные средства, выданные по сделкам

Общество заключает сделки РЕПО через брокеров.
тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018г.
Финансовые вложения, по стоимости приобретения			
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 25.03.21, доходность –8% годовых	1 045 832	0	0
Дата второй части – 26.01.21, доходность –8,1% годовых	3 304 105	0	0
Дата второй части – 21.01.21, доходность –8% годовых	421 359	0	0
Дата второй части – 26.01.21, доходность –8,1%	239 364	0	0

годовых			
Дата второй части – 11.01.21, доходность –4,3% годовых	15 650	0	0
Дата второй части – 15.01.20, доходность – 8,3% годовых	0	567 007	0
Дата второй части – 17.06.20, доходность – 8,25% годовых	0	1 380 112	0
Дата второй части – 20.01.20, доходность – 8,3% годовых	0	2 174 589	0
Дата второй части – 23.01.20, доходность – 8,4% годовых	0	902 469	0
Дата второй части – 09.01.20, доходность – 6,85% годовых	0	15 900	0
Дата второй части – 09.01.20, доходность – 6,75% годовых	0	599	0
Дата второй части – 15.01.20, доходность – 7,75% годовых	0	25 542	0
Дата второй части – 15.01.19, доходность – 9,5% годовых	0	0	640 000
Дата второй части – 21.01.19, доходность – 8,15% годовых	0	0	1 862 977
Дата второй части – 11.01.19, доходность – 8,15% годовых	0	0	2 045 739
Сделки, совершенные через брокера ПАО «МКБ». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 26.01.21, доходность –8,1% годовых	296 926	0	0
Сделки, совершенные через брокера ПАО «МКБ». Валюта сделки – доллар США и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 26.01.21, доходность – 2,398 % годовых	4 386 306	0	0
Дата второй части – 21.01.21, доходность – 2,39525 % годовых	20 428 093	0	0
Дата второй части – 15.01.20, доходность – 3,9874% годовых	0	4 398 068	0
Дата второй части – 23.01.20, доходность – 4.0299% годовых	0	20 961 946	0
Дата второй части – 23.01.19, доходность – 4,7538% годовых	0	0	21 121 007
Дата второй части – 21.01.19, доходность – 4,7294% годовых	0	0	4 268 968
Итого денежные средства	30 137 635	30 426 232	29 938 691

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:
тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	90	110	28
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	90	110	28
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	0	0	20900
Средства, переданные брокерам	39762	30194	2355
Итого денежные эквиваленты	39762	30194	23255

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 и 31.12.2018 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было, овердрафт по счетам Общества банками не устанавливался. За период с 2018 по 2020 годы поручительства Общество не выдавало.

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2020 г. основные денежные потоки Общества были связаны с инвестиционной деятельностью – 412688338 тыс. руб. или 49,32% от общего объема платежей и финансовой деятельностью – 418729518 тыс. руб. или 50,03% от общего объема платежей, в 2019 году эти показатели составили соответственно 589224772 тыс. руб. (51,55%) и 548958076 тыс. руб. (48,03%). Денежные потоки, связанные с текущей деятельностью Общества, в 2020 г. составили 5457327 тыс. руб., или 0,65% от общего объема платежей (в 2019 г. 4762984 тыс. руб., или 0,42%).

Информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности Обществом не раскрывается.

3.5. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью принадлежит Спирину И.В. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. добавочный капитал общества – 7805 тыс. руб., сформирован за счет вкладов в имущество Общества его учредителей.

Изменений уставного и добавочного капитала Общества в 2020 году не происходило.

3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и Займы

Денежные средства в рамках кредитных договоров Обществом не привлекались.

Займы, полученные Обществом

тыс. руб.

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2020 г.	2019 г.	2018 г.
Спирин И.В.	рубли		0	0	25 651
ООО ИК «Айсберг Финанс»	рубли		0	0	7150
Виноградов Е.С.	рубли		0	0	0
Пискунов Д.	рубли		0	0	0
Тарасов	рубли		0	0	0

Займов в 2020 г. и 2019 г. Общество не получало, общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2019 г. – 32927 тыс. руб.

Денежные средства в рамках договоров займа на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

Сделки РЕПО

Общество заключает сделки РЕПО через брокеров.

Денежные средства, полученные по сделкам

тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 21.01.21, доходность –7,9% годовых	4769230	0	0
Дата второй части – 26.01.21, доходность –7,9% годовых	958752	0	0

Дата второй части – 15.01.20, доходность – 8,2% годовых	0	888 521	0
Дата второй части – 23.01.20, доходность – 8,2% годовых	0	4 776 651	0
Дата второй части – 21.01.19, ставка – 8,05% годовых	0	0	2 129 116
Дата второй части – 11.01.19, ставка – 7,95% годовых	0	0	2 690 344
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки – доллар США и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 21.01.21, доходность – 1,69525 % годовых	20428094	0	0
Дата второй части – 26.01.21, доходность – 1,698 % годовых	4386306		
Дата второй части – 15.01.20, ставка 3,28738% годовых	0	4 398 068	0
Дата второй части – 23.01.20, ставка – 3.32988% годовых	0	20 961 946	0
Дата второй части – 23.01.19, ставка – 3,9% годовых	0	0	25 345 209
Дата второй части – 21.01.19, ставка – 3.8% годовых	0	0	5 122 762
Итого денежные средства	30542382	31 025 186	35 287 431

Разница между суммой, уплаченной по второй части сделки РЕПО, и суммой, полученной по первой части сделки, включенная в состав прочих расходов, составила в 2020 г. – 1013642 тыс. руб., в 2019 г. – 1294860 тыс. руб., в 2018 г. – 107258 тыс. руб.

3.7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственной помощи не получало.

3.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2020 году Общество рассчитывало налог на прибыль по ставке 20%, в 2019 году расчет налога производился по двум ставкам – по основной - 20 %; и 15 % (в части доходов, полученных по облигациям российских организаций, которые на соответствующие даты признания процентного дохода по ним признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно).

По итогам 2020 года условный расход по налогу на прибыль составил 8202 тыс. руб. По итогам 2019 года по операциям, облагаемым по основной ставке налога на прибыль – 20%, в бухгалтерском учете начислен условный доход по налогу на прибыль в размере 1115 тыс. руб., сумма условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по ставке 15 %, - 4758 тыс. руб.

В 2020 году постоянный налоговый доход составил 16 тыс.руб., что связано с получением Обществом дивидендов в отчетном году. В 2019 году постоянный налоговый расход - 1641 тыс. руб., объясняется признанием в бухгалтерском учете расходов, которые не учитываются при определении величины налога на прибыль организации.

Образование и корректировка отложенного налога на прибыль связано с формированием и изменением в учете Общества временных разниц. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от основной деятельности, на который не была уменьшена налогооблагаемая база по налогу на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения прибыли в следующих отчетных периодах, также формировании в бухгалтерском учете оценочного обязательства в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены отражением в бухгалтерском учете Общества переоценки ценных бумаг.

Информация о причинах формирования временных разниц и изменении отложенного налога за 2020г. приведена в таблице.

Причина формирования временных разниц и начисления в учете отложенного налога	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство		
	На 31.12.20	На 31.12.19	Изменение за год	На 31.12.20	На 31.12.19	Изменение за год
Переоценка активов (ценных)	0	0	0	37	21	+16

бумаг) по рыночной стоимости						
Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	260	129	+131	0	0	0
ИТОГО	260	129	+131	37	21	+16

Информация о причинах формирования временных разниц и изменении отложенного налога за 2019г. приведена в таблице.
тыс.руб.

Причина формирования временных разниц и начисления в учете отложенного налога	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство		
	На 31.12.19	На 31.12.18	Изменение за год	На 31.12.19	На 31.12.18	Изменение за год
Переоценка активов (ценных бумаг) по рыночной стоимости	0	0	0	21	28904	-28883
Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	129	4	+125	0	0	0
Убыток по данным налогового учета	0	13736	-13736	0	0	0
ИТОГО	129	13739	-13611	21	28904	-28883

По данным налогового учета в 2020 году налогооблагаемая прибыль составила 41504 тыс.руб., в 2019 году прибыль, облагаемая по ставке 20 - 78987 тыс. руб., по ставке 15% - 31718 тыс.руб.

3.9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ тыс. руб.

	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	1330	4885	463008	377291
Реализация ценных бумаг	4281564	4289027	10255319	10030739
Сумма переоценки ценных бумаг, относящаяся к реализованным ценным бумагам	4583	1222	0	330430
Сальдо курсовых разниц, образующихся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту	0		0	768622
Сальдо курсовых разниц от переоценки требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	7	0	574491	0
Сумма процентов, относящаяся к реализованным ценным бумагам	727	727	124568	124374
Расходы прочие, связанные с реализацией ценных бумаг	0	0	0	71171
Комиссии брокеров, биржи, депозитария	0	122545	0	130491
Прочие	12	271	1	142

3.10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основной участник

Общество контролируется единственным участником Спириным Ильей Васильевичем, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

Единственный участник предоставлял Обществу денежные процентные займы в 2019-2018 гг. Займы и задолженность по процентам были погашены в течение года полностью. В 2020 году займы не предоставлялись:

тыс. руб.

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Задолженность на 1 января	0	25651	0
Возвращено в отчетном году	0	25651	1349
Получено в отчетном году	0	0	27000
Задолженность на 31 декабря	0	0	25651

Общество предоставило единственному участнику займы денежные средства:

тыс. руб.

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Задолженность на 1 января	315000	0	0
Предоставлено	135500	452147	0
Возвращено	100700	137147	0
Задолженность на 31 декабря	349800	315000	0

Предоставленные займы краткосрочные, сроком до 27.12.21. Годовая ставка за пользование денежными средствами на 31.12.20 составляет 5,25% годовых. Все займы предоставлены на обычных коммерческих условиях. Общая сумма процентов, отнесенная на доходы Общества, по займам, предоставленным единственному участнику, составила в 2020г. сумму 18055 тыс. руб., в 2019 г. - 14519 тыс. руб.

Зависимые общества

Зависимым обществом является ООО ИК «Айсберг финанс». (местонахождение г. Москва, профессиональный участник рынка ценных бумаг).

Доля участия Общества в уставном капитале зависимого общества составляет 99,9722 %. Указанная величина в отчетном году не изменялась.

Между Обществом и зависимым обществом осуществлялись следующие хозяйственные операции:

тыс. руб.

Вид операции	Сальдо расчетов на 31.12.20	Объем операций за 2020 г.	Сальдо расчетов на 31.12.19	Объем операций за 2019 г.
Брокерское обслуживание (связанная сторона – брокер)	10000	120000	7000	127223
Субаренда имущества (связанная сторона – арендатор)	0	3600	0	3601
Итого	10000	123600	7000	130824

Все договоры заключены на обычных коммерческих условиях. Оплата производится ежемесячно денежными средствами.

Зависимое общество предоставляло Обществу денежные процентные займы. Займы и задолженность по процентам были погашены в течение года 2019 г. полностью В 2020 году займы не предоставлялись:

тыс. руб.

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Задолженность на 1 января	0	7150	5950
Возвращено в отчетном году	0	7150	500
Получено в отчетном году	0	0	1700
Задолженность на 31 декабря	0	0	7150

Компании, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьих лиц), что и Общество:

ООО ИК «Айсберг Финанс» (местонахождение г. Москва, профессиональный участник рынка ценных бумаг). Доля участия Общества в уставном капитале - 99,9722 %. Организация является также зависимым по отношению к Обществу, характер взаимоотношений раскрыт выше.

ООО «Управление капиталом» (местонахождение г. Москва, управление недвижимым имуществом) Спирин И.В. владеет 100% долей организации. Взаимоотношения с Обществом отсутствуют.

Основной управленческий персонал Общества

В 2020 г. Общество выплатило единственному участнику Спирину И.В. вознаграждения (заработная плата, премия):
тыс. руб.

Виды выплат	2020г.	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные вознаграждения	4441	4528	188
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0	0
Итого	4441	4528	188

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество информацию по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

3.12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходило.

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2020 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 1299 тыс. руб. (на 31.12.19 - 644 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 17 тыс. руб.).

Сумма обязательства в части заработанных, но неиспользованных отпусков работников рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года, как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника. Величина обязательства в части предстоящих расходов на выплату страховых взносов определяется следующим образом: величина обязательства на оплату отпусков умножается на эффективную ставку взносов. Эффективная ставка взносов по году в целом рассчитывается по каждому сотруднику как отношение суммы начисленных взносов за год к облагаемой страховыми взносами базе. В 2020 году средняя эффективная ставка составила: 21,05% – ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,2% – ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

3.14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На момент подписания Обществом бухгалтерской отчетности не имеется значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.15. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не заключало договоров о совместной деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29.03.2021

И.В. Спирин

М.В. Михайлова

