Общество с ограниченной ответственностью
«КСК-ИНВЕСТ»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Юридический и почтовый адрес: 248009, г. Калуга, ул. Новаторская, д.6.

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

На 31.12.20 г.	На 31.12.19 г.	На 31.12.18 г.
1	1	1

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются инвестиционные операции (капиталовложения в ценные бумаги, капиталовложения в собственность), вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества, иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Лицензии на осуществление деятельности Общества не требуется.

1.3. Информация об органах управления

В соответствии со ст.9 Устава органами управления в Обществе являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

Единственный участник Общества принимает на себя функции Общего собрания участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором.

Генеральный директор ООО «КСК-ИНВЕСТ» - Гладышева Татьяна Вячеславовна.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»).

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные.

2.3. Учет финансовых вложений.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В соответствии с ПБУ 19/02, финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. При определении текущей рыночной стоимости Общество руководствуется порядком, регламентированным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н "Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации". Если на конец отчетного года условия для расчета текущей рыночной цены, указанные в Порядке определения рыночной цены, не могут быть соблюдены, то Общество определяет текущую рыночную цену расчетным путем (как среднеарифметическое значение рыночных цен) на основании данных, публикуемых организаторами торгов, за весь 4 квартал отчетного года либо на основании отчета независимого оценщика.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2020 году по себестоимости каждой единицы стоимости.

2.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности корректируются на сумму резерва на снижение стоимости этой задолженности. Такой резерв на снижение стоимости задолженности создается, когда существует объективное подтверждение того, что Общество не сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора.

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

2.6. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

Общество применяет следующую методику формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50%;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В бухгалтерском учете величина созданного резерва относится на финансовые результаты деятельности организации и отражается записью по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет "Прочие расходы") в корреспонденции со счетом 63 "Резервы по сомнительным долгам".

2.7. Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условий договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.8. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.9. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

С целью обеспечения взаимоувязки показателей бухгалтерского и налогового учета Обществом ведется учет временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 “Учет расчетов по налогу на прибыль” (ред. От 20.11.2018 г.). Ставки налога на прибыль применяются Обществом в соответствии со статьей 284 налогового кодекса РФ.

На счете 99.02.Т и 99.02.О учитывается текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль, отложенный налоговый актив - на счете 09, отложенное налоговое обязательство - на счете 77. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в налоговом учете. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При отсутствии вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение ОНА и ОНО, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев, при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не применяется.

Корректировка оценочного обязательства производится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

2.12. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Информация о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

2.13. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике общества производится в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

В связи с внесением изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (Приказ Минфина России от 20.11.2018 №236н) Обществом в 2020 году внесены изменения в Учетную политику в части применения ПБУ 18/02 – реализован балансовый метод учета налога на прибыль.

2.14. Корректировка предыдущих периодов

Общество внесло корректировки в бухгалтерскую отчетность за 2018 и 2019 год в части сопоставимых данных за предыдущие отчетные периоды, направленные на уточнение данных по суммам отложенных налоговых активов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) – в бухгалтерском балансе и по суммам налога на прибыль и чистой прибыли в отчете о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование строки ББ	Код строки	2018			2019		
		До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки	До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки
Отложенные налоговые активы	1180	0	+2296	2296	0	+2329	2329
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10991)	+2296	(8695)	(10980)	+2329	(8651)

тыс. руб.

Наименование строки ОФР	Код строки	2019		
		До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки
Налог на прибыль	2410	(44)	+33	(11)
в том числе:				
текущий налог на прибыль	2411	(44)	0	(44)
отложенный налог на прибыль	2412	0	+33	33
Чистая прибыль (убыток)	2400	11	+33	44

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	295 200	(11 644)	4 911	-	-	-	-	300 111	(11 644)
	5311	за 2019г.	295 200	(11 480)	-	-	-	-	(164)	295 200	(11 644)
в том числе: Акции ПАО "КСК" ИНН 4029030252	5302	за 2020г.	295 200	(11 644)	-	-	-	-	-	295 200	(11 644)
	5312	за 2019г.	295 200	(11 480)	-	-	-	-	(164)	295 200	(11 644)
Облигации ПАО «КСК» ИНН 4029030252	5303	за 2020г.	-	-	4 911	-	-	-	-	4 911	-
	5313	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозит (вклад)	5306	за 2020г.	4 900	-	-	(4 900)	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	4 900	-	4 900	(4 900)	-	-	-	4 900	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	300 100	(11 644)	4 911	(4 900)	-	-	-	300 111	(11 644)
	5310	за 2019г.	300 100	(11 480)	4 900	(4 900)	-	-	(164)	300 100	(11 644)

По состоянию на 31.12.2020 года Общество владеет 16 400 000 шт. акций ПАО «Калужская сбытовая компания». Ежегодно проводится переоценка стоимости финансовых вложений (акций) в соответствии с положениями учетной политики. В 2020 году рыночная цена акций установлена на основании отчета независимого оценщика.

Результаты переоценки финансовых вложений отражены в таблице, тыс. руб.

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Сумма переоценки (+/-) финансовых вложений	0	-164	+164

По состоянию на 31.12.2020 года Общество так же владеет 4 911 шт. облигаций ПАО «Калужская сбытовая компания» со сроком погашения 11.12.2023 г. с выплатой купонного дохода 2 раза в год по ставке купона 13%, номинальная стоимость которых 4 911 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. 16 400 000 шт. акций ПАО «Калужская сбытовая компания» находятся в залоге в соответствии с условиями договора поручительства с АО АБ «РОССИЯ». В таблице отражена балансовая стоимость заложенных акций с учетом переоценки на отчетную дату.

Иное использование финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	283 556	283 556	283 720
в том числе: Акции ПАО "КСК" ИНН 4029030252	5321	283 556	283 556	283 720
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	383	-	481	-	(187)	-	-	-	4	-	681	-
	5530	за 2019г.	196	-	382	-	(236)	-	-	-	41	-	383	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200	-
	5531	за 2019г.	154	-	200	-	(154)	-	-	-	-	-	200	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	25	-	31	-	(25)	-	-	-	-	-	31	-
	5532	за 2019г.	25	-	25	-	(25)	-	-	-	-	-	25	-
Прочая	5513	за 2020г.	158	-	450	-	(162)	-	-	-	4	-	450	-
	5533	за 2019г.	17	-	157	-	(57)	-	-	-	41	-	158	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

Итого	5500	за 2020г.	383	-	481	-	(187)	-	-	X	X	X	681	-
	5520	за 2019г.	196	-	382	-	(236)	-	-	X	X	X	383	-

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также прочая дебиторская задолженность показаны без вычета сумм резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам не формировался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

Основные дебиторы, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
АО «КГЭК» ИНН 4027070563	200	200	154
ООО «АК «БИЗНЕС-АУДИТ» ИНН 4028028846	29	25	25
БАНК ГПБ (АО) ИНН 7744001497	-	158	2
Расчеты по налогам и сборам	-	-	15
АО «АБ «РОССИЯ» ИНН 7831000122	420	-	-
АО «ИНТЕРФАКС» ИНН 7710137066	2	-	-
ПАО «КСК» ИНН 4029030252	30	-	-
Итого	**681**	**383**	**196**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых счетах отражены в таблице:

тыс. руб.

Тип	Наименование	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Денежные средства	Расчетные счета	45	243	193
Итого:		45	243	193

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

3.4. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2020 г Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 300 000 тыс. руб. Дивиденды по итогам работы за 2019 год не начислялись.

тыс. руб.

Структура капитала	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Уставный капитал	300 000	300 000	300 000
Нераспределенная прибыль (убыток)	(8 508)	(8 651)	(8 695)
Всего собственный капитал	291 492	291 349	291 305

Величина чистых активов на 31.12.2020 г. составляет 291 492 тыс. руб., что ниже размера Уставного капитала.

Уменьшение величины чистых активов связано с наличием убытков, вызванных переоценкой финансовых вложений (акций ПАО «КСК») в связи с изменением их рыночной цены.

Руководство Общества планирует осуществить все возможные действия, которые приведут к улучшению соотношения стоимости чистых активов и Уставного капитала Общества, том числе для превышения размера активов Общества над текущими обязательствами

Несмотря на то, что величина чистых активов по итогам 2020 г. ниже размера Уставного капитала, ООО «КСК-ИНВЕСТ» не предполагает сокращения деятельности и ликвидации.

Кроме того, по результатам работы за 2020 г. Общество имеет прибыль 143 тыс. руб., что говорит о положительной динамике роста чистых активов.

3.5. Кредиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2020г.	62	10	-	(46)	-	-	4	-	30
	5580	за 2019г.	-	33	-	(12)	-	-	41	-	62
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	-	10	-	-	-	-	4	-	14
	5581	за 2019г.	-	-	-	(12)	-	-	12	-	-
авансы полученные	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	62	-	-	(46)	-	-	-	-	16
	5583	за 2019г.	-	33	-	-	-	-	29	-	62
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	62	10	-	(46)	-	X	X	X	30
	5570	за 2019г.	-	33	-	(12)	-	X	X	X	62

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. отсутствует.

Основные кредиторы, тыс. руб.

Наименование	**На 31.12.2020 г.**	**На 31.12.2019 г.**	**На 31.12.2018 г.**
БАНК ГПБ (АО) ИНН 7744001497	3	-	-
Расчеты по налогам и сборам	17	62	-
АО «АБ «РОССИЯ» ИНН 7831000122	5	-	-
ООО «ИНВЕСТ_ИМПУЛЬС» ИНН 4029033126	5	-	-
Итого	**30**	**62**	**0**

3.6. Кредиты и займы

Заемные средства

В течение 2020 года Общество не привлекало заемные средства и не начисляло проценты.

3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв на оплату отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом не формировался в соответствии с п.3 ПБУ 8/2010.

Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

В отчетном году исков к Обществу, предъявлено не было.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

В 2020 году на деятельность многих предприятий как в РФ так и за рубежом повлияла пандемия коронавируса (COVID-19). Изоляционные мероприятия, направленные на борьбу с распространением COVID-19, вызвали снижение уровня потребительских расходов и деловой активности в сфере розничной торговли, транспорта, туризма, развлечений, общественного питания и других направлений. В виду узкой специализации деятельности Общества, указанные меры существенно не отразились на экономических показателях Общества. Последствия пандемии, которые трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно, с расшифровками по видам и величинам.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	85	86
Отчисления на социальные нужды	5630	26	26
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	103	94
Итого по элементам	5660	214	206
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	214	206

В состав прочих затрат входят расходы на услуги сторонних организаций, канцтовары, консультационные услуги.

3.9. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Проценты к получению	248	300
Прочие доходы (НКД по облигациям)	498	-

Доходы, связанные с переоценкой финансовых вложений	-	-
Итого	746	300

Состав прочих расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Расходы на услуги банков	30	16
Расходы на услуги депозитария	38	26
Прочие расходы (НКД по облигациям)	285	-
Расходы, связанные с переоценкой финансовых вложений	-	164
Итого	353	206

3.10. Налоги

Исчисление и учет налогов в ООО «КСК-ИНВЕСТ» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

ООО «КСК-ИНВЕСТ» является плательщиком по следующим видам налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, а также расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, страховым взносам в ФСС.

Задолженность перед бюджетом по налогам по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 17 тыс.руб.

Для целей обложения налогом на прибыль, по результатам работы 2020 года, Общество имеет прибыль 178,8 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль составляет 36 тыс. руб.

В бухгалтерском учете по результатам работы 2020 года Общество имеет прибыль 178,6 тыс. руб.

Начисление Обществом постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результирующими) проводками ежеквартально.

Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	**Сальдо на 31.12.2019 года**	**Изменения текущего периода**	**Сальдо на 31.12.2020 года**
Финансовые вложения	-11644	0	-11644
Итого временных разниц	**-11644**	**0**	**-11644**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	**-2329**	**0**	**-2329**

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

тыс.руб.

Номер	**Показатели**	**2020**	**2019**
1	Прибыль до налогообложения	179	55
2	Условный доход (условный расход)	-36	-11
3	Постоянные налоговые доходы (расходы)	0	0
4	Отложенные налоговые активы	0	33
4.1.	Вычитаемые временные разницы	0	165
	Финансовые вложения	*0*	*165*
5	Отложенные налоговые обязательства	0	0
5.1.	Налогооблагаемые временные разницы	0	0
6	Текущий налог на прибыль (2+3+4-5)	36	44
7	Чистая прибыль (1+4-5-6)	143	44

Сумма чистой прибыли за 2020 год составила 143 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив сформировался в результате возникновения временных разниц в стоимости финансовых вложений для целей налогообложения и бухгалтерского учета.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств за отчетный период отражены в Отчете о финансовых результатах.

3.11. Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2020

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

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физиического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанного лица в уставном капитале общества, %	Доля принадлежащих связанному лицу обыкновенных акций общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	***Гладышева Татьяна Вячеславовна***	***Согласие физ.лица не получено***	***Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа***	***08.04.2011 г.***	-	-
2.	***Публичное акционерное общество «Калужская сбытовая компания»***	***г. Калуга, пер. Суворова, д.8***	***Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества***	***08.04.2011 г***	***100%***	***100%***
3.	***Общество с ограниченной ответственностью «ВА»***	***г. Калуга, ул. Первомайская, д.37 оф. 4***	***Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество***	***17.12.2020 г.***	-	-

Операции с ООО «ВА» и ПАО «КСК» раскрыты в п. 3.15 настоящих Пояснений.

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения	**111**	**112**
Заработная плата и премии	85	86
Страховые взносы	26	26

В руководящий состав входит генеральный директор Общества.

3.12. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые следовало отразить в отчетности за отчетный период, кроме информации, представленной в других разделах, не выявлено.

3.13. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность в одном регионе Российской федерации, на территории Калужской области.

3.14. Прекращаемая деятельность

В отчетном году Общество не прекращало деятельности ни по одному из сегментов.

3.15. Информация о забалансовых счетах

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: залог акций	5811	1 312	1 294	1 294
поручительство за ПАО "КСК" ИНН 4029030252	5812	2 850 000	1 400 000	800 000
Поручительство за ООО "ВА" ИНН 4027143878	5813	850 00	-	-

По состоянию на 31.12.2020 г. условные права и обязательства (поручительства и обеспечение собственных обязательств) отражены в следующих суммах:

1312,0 тыс. руб. – залог акций ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору №00.19-6/01/011/20 от 18.11.2020 г. и кредитному договору №00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г. между АО «АБ «РОССИЯ» и ПАО «Калужская сбытовая компания», рыночная стоимость заложенных акций в количестве 16 400 000 шт. определена договором залога №00.19-6/03/011-3/20 2 от 23.12.2020 г. и договором последующего залога №00.19-6/03/013-6/20 от 23.12.2020 г., лимит кредитования по первому договору – 2 000 000 тыс. руб., срок погашения задолженности – 18.11.2025 г.; по второму договору – 850 000 тыс. руб., срок погашения задолженности – 01.12.2027 г.

2 000 000 тыс. руб. – поручительство за ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ» №00.19-6/01/011/20 от 18.11.2020 г., договор поручительства №00.19-6/02/011-3/20 от 18.11.2020 г., срок погашения задолженности – 18.11.2025 г.

850 000 тыс. руб. – поручительство за ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ» №00.19-6/01/013/20 от 01.12.2020 г., договор поручительства №00.19-6/02/013-3/20 от 01.12.2020 г., срок погашения задолженности – 01.12.2027 г.

850 000 тыс. руб. – поручительство за ООО «ВА» по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ» №00.19-6/01/014/20 от 17.12.2020 г., договор поручительства №00.19-6/02/014-1/20 от 17.12.2020 г., срок погашения задолженности – 17.12.2027г.

Генеральный директор _____ /Гладышева Т.В./

30.03.2021 г.