

# Общество с ограниченной ответственностью «КрасИнвест»

663091, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Чкалова, д.165  
ОГРН 1112468074400 ИНН 2462219136 КПП 244601001

Приложение к бухгалтерскому  
балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2020 год

## ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2020 год

29 марта 2021г.

### *I. Общие сведения*

ООО «КрасИнвест» (далее – **Общество**) – до 13.07.2015г. ООО «Надфиль Строй».

Дата первичной постановки на учет: 08.12.2011г. – Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 24 № 005763922.

08 июля 2015г. Общим собранием участников Общества с ограниченной ответственностью «Надфиль Строй» принято решение о переименовании Общества и смене адреса местонахождения (Протокол № б/н от 08.07.2015г.)

14 июля 2015 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о регистрации новой редакции Устава Общества с новым фирменным наименованием.

Дата постановки на учет в ИФНС России № 22 по Красноярскому краю: 14.07.2015г.

ОГРН: 1112468074400

#### **Адрес Общества:**

663091, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Чкалова, д. 165.

**Уставный капитал** – 10 тыс. руб.

**Численность сотрудников Общества** на 31 декабря 2020г. 1 (один) человек.

**Исполнительным органом Общества** является Генеральный директор.

**Основной вид деятельности Общества** – Капиталовложения в ценные бумаги.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

### *II. Раскрытие существенных показателей*

#### **1. Состав Участников Общества:**

АО «Базовый аэропортовый оператор» является единственным участником Общества – 10 тыс. руб. (100% уставного капитала Общества).

#### **2. Аффилированные лица**

В 2020 году операции с аффилированными лицами (владеющими долями в уставном капитале ООО «КрасИнвест» в размере, превышающем 20%) не осуществлялись.

#### **3. Бенефициары Общества**

Бенефициарным владельцем Общества является Бугайкова Н.Е.

### *III. Информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности*

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетной политикой на 2020 г. были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ6/01, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

К основным средствам относятся объекты сроком службы более одного года и стоимостью более сорока тысяч рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств в целях бухгалтерского учета и налогообложения производится линейным способом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 1 января 2002 года № 1.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете предприятия по их фактической себестоимости, формируемой в соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов".

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются методом начисления.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ общество в 2020 году создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Резерв создается по всем видам дебиторской задолженности, включая предоставленные займы, задолженность по процентам по займам, задолженность поставщиков и подрядчиков, задолженность покупателей, задолженность прочих дебиторов.

Сумма резерва определяется ежеквартально на каждую отчетную дату в размере 100% от суммы задолженности, в случае признания ее сомнительной. Неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитываются при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В случае получения оплаты от дебиторов, по которым был создан резерв по сомнительным долгам, общество восстанавливает резерв путем отнесения сумм на финансовые результаты. В бухгалтерском балансе задолженность дебиторов показывается за минусом созданного резерва (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»). Общество создает резерв по сомнительным долгам только для целей бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2020г. отсутствует.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает резерв на оплату отпускных. Учет резерва ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

На 31.12.2020 года по строке баланса 1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма созданного резерва в размере 7 тыс. рублей, которая позволит полностью рассчитаться с отпускными выплатами и страховыми взносами с отпускных выплат.

Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений бухгалтерскими записями 31 декабря отчетного года. Для проверки на обесценение используется бухгалтерская отчетность дочерних обществ и организаций-Заемщиков по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае если на момент проверки бухгалтерская отчетность дочерних обществ и организаций-

Заемщиков не получена, используется бухгалтерская отчетность по состоянию на 30 сентября отчетного года. В следующем году по факту получения бухгалтерской отчетности дочерних обществ и организаций-Заемщиков по состоянию на 31 декабря, проводится повторная проверка на обесценение финансовых вложений. Корректировка резерва по результатам повторной проверки отражается бухгалтерскими записями 31 марта. Корректировка сумм уже созданного резерва в сторону его уменьшения и увеличения отражается на финансовых результатах организации бухгалтерскими записями в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Для проверки на обесценение финансовых вложений в виде выданных займов используется показатель динамики стоимости чистых активов организаций-Заемщиков по состоянию на момент выдачи займа и по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае наличия устойчивого снижения стоимости чистых активов создается резерв под обесценение тела выданных займов и резерв по сомнительным долгам в отношении процентов к получению по данным займам. Для расчета суммы резерва используется следующее правило: резерв создается пропорционально проценту снижения стоимости чистых активов организации-Заемщика по сравнению с чистыми активами на дату выдачи займа (исходя из ближайшей до выдачи займа бухгалтерской отчетности) и на 31 декабря отчетного года.

Для начисления резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Для расчета суммы резерва по сомнительным долгам на проценты к получению по выданному займу используется следующее правило: остаток процентов к получению на дату расчета умножается на процент снижения стоимости чистых активов организации-Заемщика по сравнению с чистыми активами на дату выдачи займа (исходя из ближайшей до выдачи займа бухгалтерской отчетности) и на 31 декабря отчетного года. Для начисления резерва используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Уровень существенности показателя определен в размере более чем 5% от общей суммы показателя, равной 100%.

При внесении вклада в имущество дочерней организации, без увеличения уставного капитала организации, учитывать его в составе финансовых вложений при соблюдении одного из следующих критериев:

- Общество является единственным участником (акционером);
- если все участники (акционеры) вносят вклады в имущество пропорционально принадлежащей им доле владения в уставном капитале.

В этих случаях вклад Общества в имущество ООО (АО) увеличивает действительную стоимость ее доли (рыночную стоимость ее акций), но не изменяет номинальную стоимость доли (номинальную стоимость акций) и размер доли в уставном капитале (в процентах к уставному капиталу).

Если Общество вносит вклад в имущество в большем размере, чем оно внесло бы в случае внесения вкладов всеми участниками (акционерами) пропорционально размеру их долей, то сумма превышения включается в прочие расходы и учитывается на счете 91-02 «Прочие расходы».

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки), который предполагает последовательное движение от налога на прибыль, рассчитанного по данным бухгалтерского учета, к налогу на прибыль по данным декларации, путем внесения корректировок в бухгалтерскую прибыль (дополнительными проводками) относительно всех статей затрат, которые по-разному принимаются для целей бухгалтерского и налогового учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 10%.

При составлении годовой отчетности за 2020 год Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина от 02.07.2010 г. № 66н. (в ред. Приказа Минфина России от 19.04.2019г. №61н).

Организация формировала промежуточную бухгалтерскую отчетность на конец каждого квартала (31.03; 30.06; 30.09).

Изменений учетной политики на 2021 год, не связанных с изменением действующего законодательства, не предвидится.

#### ***IV. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности***

##### ***1. «Бухгалтерский баланс»***

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. применяется правило, утвержденное в последней редакции ПБУ 18/02 (утвержденной приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н.) – затратный метод (способ отсрочки).

В результате ретроспективного пересчета показатели бухгалтерской отчетности за прошлые годы (на 31.12.2018 года и на 31.12.2019) года были скорректированы.

*Сравнительные данные Бухгалтерского баланса  
на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и 31 декабря января 2018 года*

Показатели	Код	Сумма, руб.		
		на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Бухгалтерского баланса (Форма №1)	Строки			
<b>Актив</b>				
«Отложенные налоговые активы» до корректировки	1180	348 975	311 395	280 059
«Отложенные налоговые активы» после корректировки	1180	348 975	1 057 435	1 027 300
Разница		0	746 040	747 241
Баланс	1600	5 208 080	1 634 718	1 346 084
<b>Пассив</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировки	1370	(1 400 992)	(4 975 838)	(4 856 483)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) после корректировки	1370	(1 400 992)	(4 229 798)	(4 109 242)
Разница		0	746 040	747 241
Баланс	1700	5 208 080	1 634 718	1 346 084

**Пояснения:**

Согласно последней редакции ПБУ 18/02 (утвержденной приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н.) было произведено сравнение балансовой стоимости активов и обязательств со стоимостью в налоговом учете и рассчитан отложенный налог:

- Резерв под обесценение финансовых вложений (счет 59) по состоянию на 01.01.2020 равен 3 730 199 тыс. руб.

**На 01.01.2020г. был сформирован Отложенный налоговый актив:**

- по финансовым вложениям в размере 746 040 тыс. руб. ( $3\,730\,199 \times 20\%$ )

**Применение ретроспективного метода.**

Резерв под обесценение финансовых вложений (счет 59) по состоянию на 31.12.2019г. равен 3 730 199 тыс. руб.

**Строка 1180 по состоянию на 31.12.2019г. после пересчета равна 1 057 435 тыс. руб.,**  
сумма корректировки строки баланса составляет **746 040 тыс. руб.** =  $3\,730\,199 \times 20\%$

Резерв под обесценение финансовых вложений (счет 59) по состоянию на 31.12.2018г. равен 3 736 206 тыс. руб.

**Строка 1180 по состоянию на 31.12.2018г. после пересчета равна 1 027 300 тыс. руб.,**  
сумма корректировки строки баланса составляет **747 241 тыс. руб.** =  $3\,736\,206 \times 20\%$

**Строка 1370 по состоянию на 31.12.2019г. после вышеуказанных пересчетов равна (4 229 798) тыс. руб.** =  $(-4\,975\,838 + 746\,040)$  сумма корректировки строки баланса составляет **746 040 тыс. руб.**

**Строка 1370 по состоянию на 31.12.2018г. после вышеуказанных пересчетов равна (4 109 242) тыс. руб.** =  $(-4\,856\,483 + 747\,241)$  сумма корректировки строки баланса составляет **747 241 тыс. руб.**

В результате ретроспективного пересчета показатели бухгалтерской отчетности в **Форме № 2** за прошлые годы изменились:

**Строка 2412 по состоянию на 31.12.2019г.** «Отложенный налог на прибыль» скорректирована на (1 201) тыс. руб. ( $31\,336 - 1\,201$ ) тыс. руб.:

до пересчетов 31 336 тыс. рублей, после пересчетов 30 135 тыс. руб.;

**Строка 2400 по состоянию на 31.12.2019г.** «Чистая прибыль, убыток» скорректирована на (1 201) тыс. руб.:

до пересчетов (119 355) тыс. рублей, после пересчетов (120 556) тыс. руб.

**Строка 2412 по состоянию на 31.12.2018г.** «Отложенный налог на прибыль» скорректирована на 747 241 тыс. руб. ( $30\,868 + 747\,241$ ) тыс. руб.:

до пересчетов 30 868 тыс. рублей, после пересчетов 778 109 тыс. руб.;

**Строка 2400 по состоянию на 31.12.2018г.** «Чистая прибыль, убыток» скорректирована на 747 241 тыс. руб.:

до пересчетов (121 376) тыс. рублей, после пересчетов 625 865 тыс. руб.

По строке 1170 «Финансовые вложения» показаны долгосрочные финансовые вложения, включающие стоимость акций в уставном капитале другой организации, первоначальная стоимость которого составляет 4 054 960 тыс. руб. В 2020 году согласно учетной политике, проведена проверка финансовых вложений на обесценение, в результате чего, в учете отражено полное восстановление начисленного ранее резерва.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены налоговые активы, начисленные по основному виду деятельности в результате применения ПБУ 18/02 в размере 348 975 тыс. руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена задолженность на общую сумму 303 694 тыс. руб., в том числе: переплата в бюджет по налогу на прибыль 12 тыс. руб. и выданный поставщикам авансы в размере 360 тыс. руб., сумма перечисления по инвестиционному соглашению в размере 300 000 тыс. руб., сумма начисленных процентов по выданным займам в размере 3 296 тыс. руб. и сумма процентов по депозиту 26 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов) отражена сумма выданных процентных займов на общую сумму 189 749 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы денежных средств, находящихся на расчетных счетах Общества в размере 21 478 тыс. руб. и сумма выданного банку депозита (денежного эквивалента) в размере 279 664 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма расходов будущих периодов в размере 9 560 тыс. руб.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражены суммы, включающие следующие показатели (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	(1 400 992)	(4 229 798)	(4 109 242)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(4 229 798)	(4 109 242)	(4 735 107)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	2 828 806	(120 556)	625 865

По строке 1410 «Заемные средства» отражена задолженность по долгосрочным займам на общую сумму 5 869 830 тыс. руб., в числе которой:

- задолженность по процентному займу по договору № 1-FCL-KI-16 от 23.11.2016г. со сроком погашения до 23.11.2029г. в сумме 5 556 591 тыс. руб. (в том числе проценты 815 464 тыс. руб.);
- задолженность по процентному договору займа № 85 от 21.01.2020г. со сроком погашения до 21.01.2022г. в сумме 248 620 тыс. руб. (в том числе проценты 6 620 тыс. руб.);
- задолженность по процентному договору займа № б/н от 01.12.2020г. со сроком погашения до 01.12.2022г. в сумме 64 619 тыс. руб. (в том числе проценты 18 тыс. руб.).

По строке 1510 «Заемные средства» отражена задолженность по краткосрочным займам на общую сумму 737 574 тыс. руб., в числе которой:

- задолженность по процентному договору займа № 1220 от 18.07.2019г. со сроком погашения до 18.09.2021г. в сумме 432 049 тыс. руб. (в том числе проценты 50 049 тыс. руб.);
- задолженность по процентному договору займа № ГИП-КИ-01 от 10.12.2020г. со сроком погашения до 10.12.2021г. в сумме 300 522 тыс. руб. (в том числе проценты 523 тыс. руб.);
- задолженность по процентному договору займа № МАР-КРАС-20 от 21.12.2020г. со сроком погашения до 21.12.2021г. в сумме 5 003 тыс. руб. (в том числе проценты 3 тыс. руб.);

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена на общую сумму 1 651 тыс. руб., в том числе: сумма задолженности перед поставщиками – 1 634 тыс. руб., задолженность по налогам и взносам – 6 тыс. руб. и задолженность по оплате труда - 11 тыс. руб.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма созданного резерва на выплату отпускных сотруднику Общества в сумме 7 тыс. руб.

## **2. «Отчет о финансовых результатах» калькул**

По строке 2220 отражены управленческие расходы на 746 тыс. руб., в т. ч.:

заработная плата	153 тыс. руб.;
страховые взносы	44 тыс. руб.;
аренда офиса	68 тыс. руб.;
депозитарные услуги	225 тыс. руб.;
информационные услуги	3 тыс. руб.;
аудиторские услуги	55 тыс. руб.;
услуги по бух. и нал. учету	124 тыс. руб.;
юридическое обслуживание	74 тыс. руб.

- По строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты по займам выданным в сумме 7 529 тыс. руб.;
- По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты по займам полученным в сумме 180 117 тыс. руб.;
- По строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма восстановленного резерва под обесценение финансовых вложений 3 730 199 тыс. руб.
- По строке 2350 «Прочие расходы» отражены прочие расходы в сумме 19 601 тыс. руб., в том числе: курсовые разницы 14 377 тыс. руб., услуги банка 195 тыс. руб. и расходы по участию в конкурсе и подготовку отчета 5 029 тыс. руб.;
- По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражена сумма прибыли в размере 3 537 264 тыс. руб.;
- По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражена сумма отложенного налогового актива в размере 708 458 тыс. руб., сформированного в соответствии с ПБУ 18/02 полученная в результате разницы между уменьшением временной разницы в связи с восстановлением резерва на обесценение финансовых вложений в размере 746 040 тыс. руб. и отложенным налоговым активом с налогового убытка отчетного периода в размере 37 582 тыс. руб.;
- по строке 2400 «Чистая прибыль» за 2020 год составляет 2 828 806 тыс. руб.

Дополнительно в составе годовой бухгалтерской отчетности представлены следующие табличные **Пояснения по Форме 0710005** (на 4 листах):

- Раздел 3. Финансовые вложения (табл. разделы 3.1, 3.2)
- Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность (табл. разделы 5.1, 5.2, 5.3, 5.4)
- Раздел 6. Затраты на производство (табл. раздел 6)
- Раздел 7. Оценочные обязательства (табл. раздел 7)

### **3. «Отчет об изменениях капитала»**

В результате ретроспективного пересчета показатели бухгалтерской отчетности в **Форме № 3** за прошлые годы изменились:

**Строка 3100 по состоянию на 31.12.2018** «Величина капитала» скорректирована на 747 241 тыс. руб.:

до пересчета (4 856 473) тыс. руб., после пересчета (4 109 232) тыс. руб.;

**Строка 3200 по состоянию на 31.12.2019** «Величина капитала» скорректирована на 746 040 тыс. руб.:

до пересчета (4 975 828) тыс. руб., после пересчета (4 229 788) тыс. руб.

### ***V. Обеспечения выданные***

ООО «КрасИнвест» по состоянию на 31.12.2020г. является Залогодателем (предмет залога - акции АО «ЭРА Групп» 3 046 113 шт., залоговая стоимость 3 645 000 тыс. руб.) в обеспечение исполнения обязательств ООО «ЭРА Терминал» перед ПАО Сбербанк по кредитному договору № 8646.03-17/014 от 02.03.2017г. Залог предоставлен до 01.03.2032г. (Пояснения в табличном приложении 8). По состоянию на 31.12.2020г. обеспеченная залогом акций задолженность ООО «ЭРА Терминал» перед ПАО «Сбербанк» составляет 3 814 248 тыс. руб. Просроченной задолженности у Заемщика на 31.12.2020г. нет.

## *VI. Прочая информация*

В отчетном году не выявлено фактов условной хозяйственной деятельности.

У Общества имеются события после отчетной даты:

- 1) 27.01.2021г. Обществом получен возврат средств в сумме 300 000 тыс. руб. перечисленный Обществу в качестве обеспечения исполнения обязательств по заключению инвестиционного соглашения. Дебиторская задолженность в балансе на 31.12.2020 учтена в строке 1230;
- 2) 27.01.2021г. Общество приобрело право требования долга по договору цессии и получило от должника оплату в сумме 341 000 тыс. руб.;
- 3) 19.02.2021г. Обществом перечислен обеспечительный платеж для заявки на участие в конкурсном отборе в сумме 1 000 000 тыс. руб.

## *Непрерывность деятельности*

Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность с дальнейшим повышением её эффективности, для чего, в Обществе предпринимаются следующие меры:

- ведутся переговоры с Займодавцем на предмет реструктуризации долга путем его частичного прощения;
- ведутся переговоры с Займодавцем о снижении процентной ставки по полученному займу.

На текущий момент претензии кредиторов к Обществу отсутствуют.

Генеральный директор



Дубровский А.Е.