

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗАО «Восточная инвестиционно-промышленная компания» ЗА 2020 ГОД

01 марта 2021г.

## I. Общая характеристика компании.

Закрытое Акционерное Общество «Восточная инвестиционно-промышленная компания» (сокращенное наименование Общества – ЗАО «Восток-Инком»). Дата постановки на налоговый учёт 27.12.1999 года в г. Южно-Сахалинск. ОГРН №1026500519330. Юридический и почтовый адрес компании: 121099, г.Москва, Композиторская ул., д.13.

Участниками общества по состоянию на 31.12.2020г. являются:

- АО «Форпроект» 81%УК,
- «ARROWPLANT LIMITED»19%.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Среднесписочная численность за 2020 год составляет – 6 человек.

Фонд оплаты труда административно-управленческого персонала за 2020 год составил 12576 тысяч рублей, страховые взносы 3115 тыс. рублей.

### Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

### Едиличный исполнительный орган Общества:

Сергеев Михаил Анатольевич – Генеральный директор, назначен на должность на основании протокола внеочередного общего собрания акционеров от 25 сентября 2018 года.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Восточная инвестиционно-промышленная компания» состоит из:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменении капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудиторская проверка ЗАО «Восточная инвестиционно-промышленная компания» проводится в соответствии со стандартами российского аудита, целью которой является выражение мнения в отношении бухгалтерской отчетности в целом.

В связи со скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. В 2020 году выручка организации была получена от предоставления займов. По результатам работы за 2020 год получена чистая прибыль в размере 373687 тыс. руб. Поэтому в целом организация оценивает влияние последствий развития пандемии на бухгалтерскую отчетность как несущественное.

Общество не попало в список отраслей в наибольшей степени пострадавших от коронавирусной инфекции (Постановление Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. n 434 "Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени

пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции" (с изменениями и дополнениями)) и в 2020 году не пользовалось мерами государственной поддержки, соблюдая при этом все ограничительные меры, установленные Правительством РФ.

Общество планирует осуществлять деятельность как минимум в течение последующих 12 месяцев после окончания отчетного периода.

## **II. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

### **1. Основа составления**

Бухгалтерский учет сформирован, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) и положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и сроки, установленные нормативными актами РФ.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

### **4. Основные средства**

В составе основных средств отражены внеоборотные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6\01 «Учёт основных средств»). Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учёту исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (п. 20 ПБУ 6\01 «Учёт основных средств»)
- Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.02.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1. (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165)

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

## **5. Запасы**

Учёт процесса приобретения и заготовления **материалов** осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счёта 10 «Материалы» (План счетов финансово хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению, утвержденные Минфином РФ от 31.10.2000. № 94н).

В 2020г. Общество не создавало резерв под снижение стоимости МПЗ, согласно учетной политике по бухгалтерскому учету.

## **6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения (выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Резерв создается в случае обесценения финансовых вложений. В соответствии с п. 37 ПБУ 19/02, под обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между стоимостью финансовых вложений, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетной стоимостью акций признается их стоимость, определенная из стоимости чистых активов акционерного общества. Расчетной стоимостью вклада в уставной капитал общества с ограниченной ответственностью признается стоимость доли в уставном капитале, определенная исходя из стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов общества (учитывается в составе прочих расходов), в бухгалтерском учете отражается на счете 59. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (включается в состав прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

## **7. Задолженность покупателей и заказчиков, разных дебиторов и кредиторов**

Задолженность покупателей и заказчиков, разных дебиторов и кредиторов определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не

обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принималась к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## **8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи».

Расходы по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами и отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней (ПБУ 15\01 «Учёт займов и кредитов»).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по

первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

## **9. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

## **10. Оценочные обязательства, условные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

## **11. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере продажи товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям, налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

## **12. Признание расходов**

Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на приобретение и производство товаров, списанных на продажу, а также расходов на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца и отражаются по строке 2220

«Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества.

**Расходы** принимаются к учету в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные отражаемые по дебету счёта 26 «Общехозяйственные расходы».

К **прямым расходам** относятся:

- амортизация имущества, переданного в лизинг/аренду;
- страхование имущества, переданного в лизинг/аренду;
- транспортный налог по основным средствам, переданным в лизинг/ аренду
- прочие расходы, связанные использованием предметов лизинга и аренды;

К **косвенным расходам** относятся:

- амортизация основных средств для собственного использования;
- расходы на ремонт основных средств;
- арендная плата;
- стоимость материалов;
- информационно-консультационные услуги, аудиторские услуги, услуги по управлению, нотариальные услуги;
- услуги связи, услуги почты, страхование;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- транспортный налог по основным средствам в собственном использовании;
- прочие расходы.

### ***13. Кредиты и займы полученные***

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

При получении займов Общество следует условиям договоров и нормам ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

### ***14.Изменения в учетной политике***

Изменений в Учетной политике на 2020г. не было.

### ***15. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчётности***

#### ***Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах***

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам.

Общество приняло решение обособленно представлять затраты по объектам незавершенного строительства, капитальных вложений во внеоборотные активы и объектам, требующих монтажа по дополнительным строкам к строкам «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства» и «Доходные вложения в материальные ценности» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

### **15.1. Изменения в бухгалтерском балансе**

Показатели бухгалтерского баланса подлежат представлению по состоянию на три отчетные даты (31 декабря отчетного года, предыдущего года, а также года, предшествующего предыдущему).

В соответствии с п. 15 ПБУ 1/2008, последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

### **III. Сведения об операциях в иностранной валюте.**

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, по состоянию на 1 января и 31 декабря 2020г. отражаются в рублях по курсу Банка России, действующему на эти даты.

Операции в иностранной валюте, отраженные в отчете о финансовых результатах, приводятся в рублях по официальному курсу, действующему на дату совершения операции. Авансы в иностранной валюте на отчетную дату не пересчитываются.

Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражены как курсовые разницы.

### **IV. Раскрытие информации в отчете о движении денежных средств**

#### **1. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по

НДС. Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## 2. Раскрытие отдельных видов денежных потоков

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражаются платежи на оплату труда в сумме 11031 тыс. руб., страховые взносы в сумме 3010 тыс. руб., и налог на доходы физических лиц в сумме 1622 тыс. руб. (платежи не включают оплату по гражданско-правовым договорам).

## V. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### 1. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

### 2. Изменения в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010

В связи с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, а также внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в учетную политику Общества на 2011 год были внесены следующие изменения:

- Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных, неиспользованных отпусков работникам.

## VI. Раскрытие существенных показателей

### Основные средства ( строка 1150 баланса), пояснения раздел 1, таблица 1.1

Основные средства отражены по остаточной стоимости (за минусом суммы начисленной амортизации).

	тыс. руб.		
	2018г.	2019г.	2020г.
Стоимость на 01 января с учетом начисленной амортизации	81	81	81
Увеличение стоимости, всего			
<i>в том числе за счет</i>			

приобретения новых объектов			
Уменьшение (выбытие) стоимости всего, в том числе за счет выбытия			
Начислена амортизация за период	78	81	81
Стоимость на 31 декабря (стр. 1130 баланса)	3	-	-

Стоимость основных средств на 31.12.2020г. не изменилась по сравнению с 31.12.2019г.

Долгосрчные финансовые вложения (строка 1170 баланса), пояснения раздел 2, таблица 2.1

тыс. руб.

	на 31.12.18г.	на 31.12.19г.	на 31.12.20г.
Вклады в уставные капиталы других организаций и акции др. компаний	102	102	102
Итого:	102	102	102

Стоимость долгосрчных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2020г. по сравнению с 31.12.2019г. не изменилась.

Краткосрчные финансовые вложения (строка 1240 баланса), пояснения раздел 2, таблица 2.1

тыс. руб.

	на 31.12.18г.	на 31.12.19г.	на 31.12.20г.
Выданные займы	186052	186202	183702
Итого:	186052	186202	183702

Стоимость краткосрчных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2020г. уменьшилась по сравнению с 31.12.2019г. на 2500 тыс. руб. Изменение произошло за счет погашения ранее выданных займов.

Запасы (строка 1210 баланса), пояснения раздел 3, таблица 3.1

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.18г.	на 31.12.19г.	на 31.12.20г.
Материалы	2	2	2
Расходы будущих периодов	5	21	5
Итого	7	23	7

Стоимость запасов на 31.12.2020г. уменьшилась на 16 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2019г.

Дебиторская задолженность (строки 1230 баланса), пояснения раздел 4, таблица 4.1

Состав краткосрочной дебиторской задолженности.

Наименование	тыс. руб.		
	на 31.12.18г.	на 31.12.19г.	на 31.12.20г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	232	256	206
Расчеты по налогам и сборам	352	527	2611
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6	6	7
Расчеты с подотчетными лицами	11	14	5
Расчеты с покупателями и заказчиками	1013	1236	1459
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1842	1307	969
Итого	3456	3346	5257

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. увеличилась на 1911 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2019г.

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность (строка 1520), пояснения раздел 5, таблица 5

Состав краткосрочной кредиторской задолженности.

Наименование	тыс. руб.		
	на 31.12.18г.	на 31.12.19г.	на 31.12.20г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	131	277
Расчеты по налогам и взносам на социальное страхование	7	7	8
Расчёты с акционерами по выплате доходов	5000		373061
Прочая кредиторская задолженность	3		3
Итого:	5016	138	373349

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. увеличилась на 373211 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2019г. за счет существенного увеличения задолженности по выплате доходов в виде дивидендов акционерам на 373061тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

тыс. руб.

	на 31.12.18г.	на 31.12.19г.	на 31.12.20г.
Денежные средства	356	64	116
Краткосрочные депозиты в банках	2000		374515
Итого:	2356	64	374631

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2020г. увеличилась на 374567 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2019г. за счёт существенного увеличения краткосрочных депозитов в банке.

VII. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2019г.	2020г.
Выручка от реализации финансовых услуг	18501	18281
Выручка от реализации товаров		
<b>Итого</b>	<b>18501</b>	<b>18281</b>

Выручка от реализации финансовых услуг (проценты за пользование заемными средствами) за 2020г. по сравнению с 2019г. уменьшилась на 220тыс. руб. за счёт уменьшения суммы выданных займов.

VIII. Расходы по обычным видам деятельности,  
пояснения раздел 6

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2019 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	12647	12182
Отчисления на социальное страхование	2919	2879
Оценочные обязательства (гарантийное обслуживание, неиспользованные отпуска)	1771	1263
Амортизация	3	
Арендная плата	1308	1308
Прочие	2122	2071
<b>ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>20770</b>	<b>19703</b>

Управленческие расходы за 2020г. по сравнению с 2019г. уменьшились на 1067 тыс. руб.

IX. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы:	2019г.	2020г.
Восстановление оценочных резервов <i>отпусков</i>	39	87
Положительные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	2829	34115
Прочие доходы		2
<b>Итого (строка 2340):</b>	<b>2868</b>	<b>34204</b>

Прочие доходы за 2020г. увеличились на 31336 тыс. руб. по сравнению с 2019г. Существенное увеличение произошло за счёт положительной курсовой разницы.

тыс. руб.		
<b>Прочие расходы</b>	<b>2019г.</b>	<b>2020г.</b>
Услуги банков	184	36
Отрицательные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	4448	33029
Расходы связанные с реализацией валюты		
Прочие расходы	4256	4972
<b>Итого (строка 2350):</b>	<b>8888</b>	<b>38037</b>

Прочие расходы за 2020г. по сравнению с 2019г. увеличились на 29149тыс. руб., в связи с увеличением отрицательных курсовых разниц.

### **Х.Налог на прибыль организации**

В соответствии с Приказом Минфина России от 19.11.2002г.№ 114 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», применяется ПБУ 18/02.

#### **Выверка текущего налога на прибыль**

тыс.руб.		
<b>Наименование</b>	<b>2019г.</b>	<b>2020г.</b>
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	56377	74742
Отложенный налог на прибыль	727	-21
в том числе отложенные налоговые активы	727	-21
Постоянные налоговые активы, обязательства	-57104	-74721
Текущий налог на прибыль (ТНП)	-	-

### **XI .Условные обязательства.**

Российское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное<sup>1</sup> законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. 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 пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2020г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

## **XII. События после отчётной даты.**

Общество расценивает пандемию (COVID-19) в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, но отмечает тенденцию на ослабление ограничительных мер, связанных с пандемией.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и надеется, что ограничительные меры по предотвращению пандемии в последующие 12 месяцев после окончания отчетного периода не повлияют на эффективность показателей работы компании.

## **XIII. Заключительные комментарии.**

По данным бухгалтерского учета на 31 декабря 2020 года получена прибыль до налогообложения в сумме 373708 тыс. рублей.

Чистые активы, то есть размер имущества, приобретенного за счет собственных средств Общества, которым оно может гарантировать выполнение взятых на себя перед кредиторами обязательств, на 31.12.2018 года составили 187589 тыс. рублей; на 31.12.2019 года величина чистых активов составила 190421 тыс. рублей; на 31.12.2020 года величина чистых активов составила 191046 тыс. рублей, что соответствует требованиям Законодательства РФ.

Базовая прибыль на акцию за 2020г. составляет 3737 тыс. рублей из расчета 100 акций и совокупного финансового результата 2020г.

Собрание акционеров ЗАО «Восточная инвестиционно-промышленная компания» приняло решение о направлении прибыли на выплату дивидендов по результатам деятельности:

- согласно Протокола годового общего собрания акционеров от 16.06.2020г. за 2019г. в сумме 131786028,00 рублей.;

- согласно Протокола внеочередного общего собрания акционеров от 04.09.2020г. за 1-е полугодие 2020г. в сумме 241275000,00рублей;

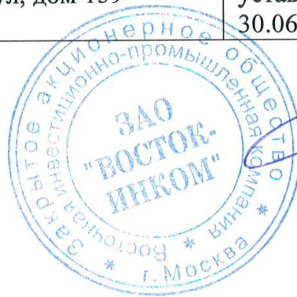
Согласно Протокола от 28 апреля 2020г. были получены дивиденды за 2019г. в размере 378560773,93 рублей.

## **XIV. Связанные стороны.**

На основании пункта 16 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2008 г. N 48н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2008 г., регистрационный N 11749), с изменением, внесенным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 апреля 2015 г. N 57н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 апреля 2015 г., регистрационный N 37103), с изменением, внесенным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2020 г. N 287н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 февраля 2021 г., регистрационный N 62516) ЗАО «Восточная инвестиционно-промышленная компания» раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают потери и (или) урон, в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Связанная сторона	Местонахождение	Основание	Количество акций Доля в уставном капитале
Сергеев Михаил Анатольевич	г.Москва	Сергеев М.А. является единоличным исполнительным органом ЗАО «Восточная инвестиционно- промышленная	
АО «Форпроект»	121099, РФ, г. Москва, Композиторская ул. д.13	Договор от 01.03.2000г.	81%
СП ООО «Сахалин- Шельф –Сервис»	694620, Сахалинская обл, Холмский р-н, Холмск г, Лесозаводская ул, дом 159	Договор №1 купли- продажи доли в уставном капитале от 30.06.2000г.	52,5773%

Руководитель



 Сергеев М.А.