

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ТОК ГРУПП» за 2020 год

Общество с ограниченной ответственностью «ТОК ГРУПП» (далее по тексту - Общество) зарегистрировано 21.10.2009 г. за государственным регистрационным номером 1097746641970.

Обществу присвоен 15.09.2010 г. идентификационный номер налогоплательщика 7707713150 с кодом причины постановки на учет 770301001 (свидетельство 77 №012170492).

Юридический адрес: 123112, г. Москва, набережная Пресненская, д. 8 стр. 1 этаж 5 ком. 75 (ГРН 2207708600328)

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период составляет 1 человек.

Расчетный счет в МОСКОВСКОМ ФИЛИАЛЕ АО «ТЕКСБАНК» № 40702810900010000237 (в рублях),

Расчетный счет в МОСКОВСКОМ ФИЛИАЛЕ АО «ТЕКСБАНК» № 40702840100010000010 (в долларах США).

Расчетный счет в АО "ТИНЬКОФФ БАНК" № 40702810510000690294 (в рублях),

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг...», доля выручки по основному виду деятельности составила более 60%.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб., полностью оплачен. Размер уставного капитала Общества соответствует размеру уставного капитала, указанному в его учредительных документах.

По состоянию на отчетную дату Участниками Общества являются:

Наименование	Доля в УК, руб.	Доля в УК, %	Дата внесения в ЕГРЮЛ записи
Стальченко Алексей Юрьевич	500 000,00	50	30.01.2013
Адаменко Татьяна Николаевна	250 000,00	25	13.11.2020
Ногайлиева Медина Пашатовна	250 000,00	25	13.11.2020

Высшим органом общества является общее собрание участников общества.

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, которое предполагает, что оно продолжит осуществлять операции в обозримом будущем и у него нет намерения либо необходимости сокращать, либо прекращать свою деятельность.

В отчетном периоде Общество не осуществляло крупных сделок. Согласно Уставу Общества, пункт 14.7, нормы статьи 45 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» не применяются к сделкам Общества.

Руководителем экономического субъекта, то есть лицом, являющимся единоличным исполнительным органом Общества является Стальченко А.Ю., Генеральный директор, избранный на указанную должность в соответствии с Протоколом внеочередного общего собрания участников ООО «ТОК Групп» № 05/20 от 06.05.2020 г. на условиях совместительства (0,5 ставки) сроком на один год (Дополнительное соглашение от 07/05/2020г. №1 к Трудовому договору №95 от 07/05/2019г.)

С 02.03.2020 г., в порядке ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" руководитель экономического субъекта возложил обязанности ведения бухгалтерского учета на главного бухгалтера, Фадееву Ж. А., Приказ № 1-к от 02.03.2020 г. на условиях совместительства 0,5 ставки согласно штатному расписанию.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Годовая бухгалтерская отчетность включает в себя (ч. 1 ст. 14 Закона 402-ФЗ, п.п. 1–4 Приказа Минфина от 02.07.2010 N 66н):

бухгалтерский баланс;
отчет о финансовых результатах;
отчет об изменениях капитала;
отчет о движении денежных средств;
пояснения.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положениями по бухгалтерскому учету, устанавливающими требования к бухгалтерскому учету и допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания (с датой подписания 31/03/2021г.) бухгалтерской отчетности за 2020г., но до даты утверждения отчетности участниками ООО «Ток Групп», исправляется в порядке, установленном пунктом 6 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)". Исправленная бухгалтерская отчетность с датой подписания 15/04/2021г., подлежит повторному представлению пользователям.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями, невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, раскрыты Обществом в Пояснениях к отчетности в табличном формате, по форме приложения N 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а об отдельных видах доходов и расходов, капитала - в настоящих текстовых пояснениях.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" ("Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)) существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008;

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) «...принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики) ...».

Учетная политика для целей налогового учета организации сформирована на основании НК РФ.

С 01.01.2014 Общество руководствуется учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной Приказом б/н от 25 декабря 2013 года с учетом последующих дополнений и изменений.

В 2020г., Организация не применяла досрочно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Изменения, внесенные Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н" применяются Организацией начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год (Приказ б/н по УП от 31 декабря 2019г.).

Текущий налог на прибыль определяется на основе Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п. 22 ПБУ 18/02). Пересчет ОНА и ОНО в связи с переходом на балансовый метод расчета разниц в соответствии с ПБУ 18/02 и перекалфикация постоянных разниц выполнены Обществом в межотчетный период по состоянию на 01/01/2020г

Последствия изменений Учетной политики с 2020г. в связи с переходом на балансовый метод расчета разниц отражены перспективно, на основании абз.3 пункта 15 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), поскольку «В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно)».

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, учет запасов - в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01".

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств по договору лизинга при условии отражения объекта на балансе лизингополучателя устанавливается равным сроку аренды.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 5%, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Установлен линейный метод амортизации. Переоценка не проводится.

Применение счетов 15, 16 не предусмотрено.

При **отпуске** материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

При выбытии финансовых активов (акции) их оценка производится по методу ФИФО; по векселям, вкладам в уставные капиталы юридических лиц, иным имущественным правам и финансовым вложениям - по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету п. 38 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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. Указанную корректировку организация производит ежеквартально.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг и иного имущества определяется по методу «начисления». В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99¹, Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Общество признает доходами от обычных видов деятельности: арендную плату от предоставления имущества, интеллектуальной собственности в аренду (пользование), осуществляемые на систематической основе; поступления (дивиденды), получение которых связано с участием в уставных капиталах других организаций.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций (Дивиденды) признаются в качестве выручки и отражаются по строке 2110 «Выручка» «Отчета о финансовых результатах» на основании п. 12 ПБУ 9/99.

Условия признания дохода по дивидендам выполняются на дату принятия решения о выплате дивидендов, когда сумма доходов может быть определена и имеется уверенность в том, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

В налоговом учете дивиденды отражаются в качестве внереализационных доходов по кассовому методу в соответствии с нормами п.1 ст. 250, п.4 пп. 2 ст. 271 НК РФ.

В налоговом учете не создаются Резервы сомнительных долгов, Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный 2020 год и раскрытие информации по видам активов и обязательств.

Выручка нетто составила 1 110 тыс. руб.

В том числе:

Доходы от предоставления прав использования товарных знаков – 368 тыс. руб.

Дивиденды – 742 тыс. руб.

2. Раскрытие информации по финансовым вложениям.

В балансе, в составе долгосрочных финансовых вложений Общества отражены доли участия и акции в Уставных капиталах российских организаций.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Текущая рыночная стоимость обращающихся привилегированных акций «Ставропольэнергосбыт» ПАО на 31.12.2020 г. составляет 0,326¹ руб. (https://www.moex.com/ru/marketdata/#/secid=STSBP&boardgroupid=57&mode_type=history&mode=instrument&date_from=2020-12-30&date_till=2020-12-30)

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение, там, где это применимо.

¹Номер государственной регистрации 2-01-50119-А, код ценной бумаги STSBP

	01.01.2020	31.12.2020
58, Финансовые вложения	414 194 783,40	265 952 512,26
58.01, Паи и акции	414 194 783,40	265 952 512,26
58.01.1, Паи	38 164 406,40	18 975 000,00
Доли в УК ООО "Невинномысский электродный завод	8 200 000,00	
Доли в УК ООО СтавропольСетьэнергоремонт	18 975 000,00	18 975 000,00
Доли в УК ООО ЦУА	10 989 406,40	
58.01.2, Акции	376 030 377,00	246 977 512,26
ДРСУ №2 АО	19 000 000,00	
СКЭРК АО	32 625 000,00	
СтавропольСпецэнергоремонт ОАО	77 562 000,00	
СтавропольЭнергосбыт ПАО	8 275 113,95	8 409 249,21
ТЕКСБАНК АО	238 568 263,05	238 568 263,05
Итого	414 194 783,40	265 952 512,26

Движение финансовых вложений раскрыты в Пояснениях к отчетности.

Сделки со связанными сторонами в отношении финансовых вложений раскрыты в соответствующем разделе.

Кроме того, в отчетном периоде Общество заключило следующие сделки:

Договор купли-продажи от 08/04/2020г. 100% доли в УК ООО НЭЗ, стоимость 3 274 тыс. руб. с ООО «Невинномысский трансформаторный завод»

Договор купли-продажи ценных бумаг №3/2020 от 20/03/2020г. акций ОАО «СтавропольСпецэнергоремонт» с ООО «Строй Газ Инвест» в количестве 65 000 штук, стоимость 78 000 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, пункт 42, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, данные о резерве под обесценение финансовых вложений.

В отчетном периоде созданы резервы под обесценение финансовых вложений на общую сумму 18 975 000 руб., в отношении долей в УК ООО «СтавропольСетьэнергоремонт», которое находится в процедуре конкурсного производства (Решение Арбитражного суда Ставропольского края от 21.02.17 г. по делу А63-7393/15 ООО «СтавропольСетьэнергоремонт» (357100, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Водопроводная, 360, ИНН 2631034291, ОГРН 1152651022633).

3. Раскрытие информации по нематериальным активам и основным средствам.

По строке 1110 бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы, остаточная стоимость которых на 31.12.2020 составляет 16 тыс. руб. На основании свидетельств о регистрации Общество владеет исключительными правами на товарный знак № 480542 и товарный знак № 491374.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2020 составляет 0 тыс. руб., Общество применяет линейный способ амортизации.

Общество арендует основные средства для производственных нужд, нежилое помещение площадью 17,9 кв. метра, срок аренды менее 12 мес., в отсутствии соответствующих положений Договора, имущество отражено за балансом пропорционально его кадастровой стоимости.

4. Раскрытие информации по дебиторской задолженности.

По строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 года отражена Дебиторская задолженность нетто в размере 660 725 тыс. руб. за вычетом регулирующих величин (резерва по сомнительным долгам) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса, в том числе, долгосрочная ДЗ - 347 113 тыс. руб.

Движение Дебиторской задолженности раскрыты в табличных Пояснениях к отчетности. Возникновение долгосрочной задолженности является следствием реструктуризации части обязательств контрагентов путем подписания соответствующих соглашений, в том числе мировых соглашений в судебном порядке.

Основные дебиторы Общества, руб.:

Контрагенты	Дебиторская задолженность на 31.12.2020
ТОК-СТРОЙ ООО	1 741 935,55
ЦУА ООО	70 516 078,51
Аджиев А.Д.	24 313 000,00
Богатов А.А.	18 823 296,80
КЭУК ООО	172 995 420,95
Ультраформ Проект ООО	205 417 000,00
ИНТЕРСПЕЦСТРОЙ ООО	1 382 377,18
Суюнова М.М.	55 000 000,00
ФЕНИКС ГЛОБАЛ СЕРВИСЕЗ ЛТД.	71 250 060,00
Итого	621 439 168,99

В 2020г. Общество заключило соглашения об урегулировании задолженности с ООО ЦУА, ООО УФП, ООО КЭУК в связи с чем, Общество не создает резервы сомнительных долгов в отношении указанной дебиторской задолженности.

В 2020 г., Общество и ФЕНИКС ГЛОБАЛ СЕРВИСЕЗ ЛТД подписали Мировое соглашение от 15.03.2021, которое было утверждено 02/04/2021г. по делу No А40-183844/2020–104–1304, в связи с чем Резерв в отношении указанной задолженности был восстановлен на финансовый результат.

Определением суда от 13.04.2018г. производство по делу о признании несостоятельным (банкротом) Общество с ограниченной ответственностью «ТОК-Строй» (ОГРН 1062632036400, ИНН 2632083421) возобновлено. Требования к ООО «Ток-Строй» в сумме 1 742 тыс. руб. являются текущими, поэтому задолженность не квалифицирована в качестве сомнительной.

В соответствии с п. 70. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" «Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации».

Общество сформировало резерв в отношении сомнительной задолженности следующих должников (руб.):

Аджиев А.Д , по договору к-п Акций № б/н от 25.09.13 (акции СКЭРК), просроченная задолженность	24 313 000,00
Богатов А.А. по Договору к-п Акций № б/н от 25.09.13г. Просроченная задолженность. На основании заявления должника гражданин признан несостоятельным, Дело NoA41-72592/19	18 823 296,80
ИТОГО:	43 136 296,8

Определением Арбитражного суда города Москвы от 28.09.2020 по делу № А40-216798/19-36-256 «Ф» процедура реализации имущества в отношении гражданина Ермолина А.Н. завершена. Ермолин А.Н. освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов, в том числе требований кредиторов, не заявленных при введении реализации имущества гражданина.

Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 21.12.2020 определение Арбитражного суда города Москвы от 01.10.2020 оставлено без изменения.

Вынесение арбитражным судом определения, на основании которого обязательства должника – физического лица, признанного банкротом, считаются погашенными, является основанием для признания задолженности такого должника безнадежной для целей статьи 266 НК РФ. (Письмо Минфина РФ от 14.10.2019 № 03-03-06/2/78528).

В соответствии с п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на основании Определением Арбитражного суда города Москвы от 28.09.2020 по делу № А40-216798/19-36-256 «Ф» дебиторская задолженность Ермолина А. Н. 18 823 тыс.руб., признана нереальной для взысканию и отнесена на прочие расходы, ранее созданный в отношении задолженности резерв по сомнительным долгам был восстановлен на прочие доходы.

В налоговом учете Общество не формирует резерва по сомнительным долгам и резервов под обесценение финансовых вложений в соответствии с Учетной политикой.

5. Раскрытие информации по кредиторской задолженности.

По строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 года отражена Кредиторская задолженность в размере 248 166 тыс. руб., данная задолженность является краткосрочной. Движение Кредиторской задолженности раскрыты в табличных Пояснениях к отчетности.

Основные кредиторы Общества, руб.:

Контрагенты	Кредиторская задолженность на 31.12.2020
АО СКЭРК, Постановление 16ААС Дело А63-5243/2016 от 11.03.2020	246 105 734,41
Представительство КОО "НОНСИКА ВЕНЧЕРИЗ ЛИМИТЕД" (Республика Кипр)	1 210 631,31

6. Условные обязательства.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 Положения "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)".

В частности, предъявленные к Обществу иски о признании незаконной сделки по выходу ООО «ТОК Групп» из числа участников ООО «ЦУА» и применении последствия недействительности сделки, иски о привлечении к субсидиарной ответственности в рамках процедуры несостоятельности АО СКЭРК, ООО «Ставропольсетьэнергоремонт», АО ДРСУ № 2 на не определенные суммы или до подтверждения фактов ее виновности, по мнению Общества, являются условными обязательствами, не признаваемыми в отчетности, в том числе, в качестве оценочного обязательства.

Оценочное обязательство, признанное Обществом по состоянию на 01/01/2020г в размере 246 105 тыс. руб. на основании Определения Арбитражного суда Ставропольского края от 13.12.2019 по делу №А63-5243/2016, оставленному в силе 11.03.2020 г. Шестнадцатым арбитражным апелляционным судом, в отчетном периоде погашено. Обязательство на основании вступившего в силу судебного акта учтено в составе кредиторской задолженности.

7. Гарантии и Обеспечения

Обществом были выданы поручительства в пользу ПАО Банк «Возрождение» (Кредитор) по договору поручительства № 052-003-К-2016-П-4 от 17.08.2018 г. по обязательствам ООО «Центр управления активами» (Должник) по кредитному договору № 052-003-К-2016 от 29.01.2016г.

21.06.2019г. права требования Кредитора к Должнику по кредитному договору № 052-003-К-2016 от 29.01.2016г. были уступлены на ООО «ТОК-Агро» (Новый кредитор) ИНН 2636801169 на основании договора уступки №001-002-036-ДУ-2019/1826-06-19-13 от 21.06.2019г.

Как следствие, по состоянию на 31.12.2020 г. выданные обеспечения в пользу ООО «ТОК-Агро» (Новый кредитор) составляют в части неисполненных обязательств в сумме основного долга в размере 251 млн. руб.

8. Информация по налогу на прибыль

В соответствии с п. 25 Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" Общество раскрывает информацию по налогу на прибыль в разрезе применимых ставок налога на прибыль:

- Статья 284 НК РФ пункт 1 (20%)

Прибыль до налогообложения, руб.	68 517 206,33
1. Отложенный налог на начало периода	52 627 388,69
2. Отложенный налог на конец периода	29 186 284,62
3. Отложенный налог за отчетный период	-23 441 104,07
4. Текущий налог на прибыль	0
5. Расход по налогу за отчетный период	-23 441 104,07
(3) + (4)	
6. Условный расход по налогу, 20%	-13 703 441,27
7. Постоянный налоговый расход	-9 737 662,80
(5) - (6)	
8. Чистая прибыль	45 076 102,26
68 517 206,33+ (-23 441 104,07)	

- Статья 284 НК РФ пункт 3 пп 2 (13%)

Прибыль до налогообложения, облагаемая по ставке 13 % составила 741 535,85 руб. дивиденды по акциям «Ставропольэнергосбыт» ПАО

Условный расход по налогу, 13%	- 96 400
Постоянный налоговый доход	+ 36 150

Текущий налог на прибыль 60 249

Сумма налога 60 249 руб. при выплате дохода удержана налоговым агентом Депозитарий "ИК РИКОМ-ТРАСТ" АО. Постоянный налоговый доход является следствием норм пункта 5 статьи 275 НК РФ.

В налоговом учете доходы от участия в других организациях (дивиденды), распределенные в пользу организации, учитываются в составе внереализационных доходов на дату поступления денежных средств в счет выплаты дивидендов (п. 1 ст. 43, п. 1 ст. 250, пп. 2 п. 4 ст. 271, п. 2 ст. 273 НК РФ).

Согласно Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций сумма дохода от участия в других организациях за вычетом удержанного налоговым агентом налога указывается:

по строке 100 Приложения № 1 к листу 02;
по строке 020 листа 02 декларации;
по строке 070 листа 02 декларации в качестве дохода, исключаемого из прибыли (во избежание двойного налогообложения).

Таким образом, сумма дохода, полученного от участия в других организациях, налоговую базу для исчисления налога на прибыль не формирует.

Таким образом, размер текущего налога на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет, отраженный в Отчете о финансовых результатах, составляет 60 249 руб. = 0 + 60 249, при этом в налоговой декларации Общества по налогу на прибыль за 2019 г. сумма налога составит 0 руб.

9. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год Общество не принимало решений о выплате дивидендов в пользу участников Общества и/или о реорганизации Общества.

10. Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

В отчетном периоде признание деятельности прекращаемой не осуществлялось.

11. Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Восстановление резерва по сомнительным долгам на «Прочие доходы» за отчетный период составило 90 073 тыс. руб.

Восстановление резерва на «Прочие доходы» под обесценение финансовых составило 51 625 тыс. руб.

12. Информация о связанных сторонах.

Организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Организация должна установить этот перечень самостоятельно на основе положений ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008). Согласно п. 14 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах включается в пояснения к балансу и отчету и финансовых результатах отдельным разделом.

При раскрытии информации указываются сведения, позволяющие однозначно идентифицировать бенефициарных владельцев (Письмо Росфинмониторинга от 29.07.2019 N 01-04-05/17015

Физические и юридические лица, которые могут оказать значительное влияние на деятельность Общества:

Стальченко Алексей Юрьевич ИНН 772823856676 - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества (Генеральный директор), владеющий 50% доли в УК ООО «Ток Групп» является бенефициарным владельцем Общества (гражданин РФ, 15.10.1978 года рождения). Размер вознаграждения (заработная плата) за 2020 г. составил 900 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ.

Сделки со связанными сторонами:

По договору от 03.06.2011 № 40702–237 между АО АКБ «Тексбанк» и ООО «ТОК Групп» за 2019 год расчетно-кассовое обслуживание и функции агента валютного контроля - составило 4 355,36 руб.

По Заявлению № 77 АГ 3802583 от 26.03.2020 о выходе из состава участников ООО «Центр управления активами» в порядке статьи 26 Закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», должник перечислил 800 тыс. руб. в счет погашения задолженности (15 682 тыс. руб.) за действительную стоимость доли в размере 49,0451% УК, определенную пропорционально стоимости Чистых активов.

По соглашению об оказании услуг предоставления поручительства от 03.12.2018г., должник ООО «Центр управления активами» перечислил 833 433,76 руб.

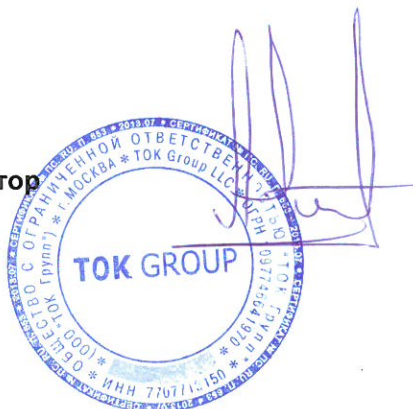
По договорам займа № 450,480 в рамках Соглашений об отступном от 24.09.2015 и 25.08.2015г., Заемщик ООО «Центр управления активами» перечислил 301 496, 71 руб.

Договор купли-продажи акций 13/2020 от 31/08/2020 АО СКЭРК в количестве 12 654 267 штук по стоимости в размере 500 тыс. руб., Покупатель - Тебуев Магомед Ниязбиевич (Бывший участник ООО с долей равной или больше 20%) и Общество (Продавец). Переход права – 10/09/2020 Уведомление АО «ВТБ Регистратор» о совершении операций в реестре владельцев ЦБ.

Договор купли-продажи акций № 2/2020 от 05/03/2020 АО ДРСУ-2 в количестве 1 873 812 штук по стоимости в размере 950 тыс. руб. Покупатель - Межидов Шамиль Гаибович (Бывший участник ООО с долей равной или больше 20%) и Общество (Продавец). Переход права – 20/04/2020 Уведомление регистратора АО «РО Статус» выполнении операции в реестре.

Договор купли-продажи акций № 1/2020 от 05/03/2020 АО ДРСУ-2 в количестве 1 873 811 штук по стоимости в размере 950 тыс. руб. Покупатель -Тебуев Магомед Ниязбиевич (Бывший участник ООО с долей равной или больше 20%) и Общество (Продавец). Переход права – 20/04/2020 Уведомление регистратора АО «РО Статус» выполнении операции в реестре.

Генеральный директор



Стальченко А.Ю.