

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

Раздел 1. Сведения об организации(п. 24, п. 27, п. 31, ПБУ4/99)

Коммандитное товарищество «Татнефть, Солид и компания» (далее Товарищество) осуществляет свою деятельность с 1997 года.

Свидетельство о регистрации № 064472 от 18.03.1997 г.

ОГРН 1027700153942.

На основании решения собрания полных товарищей от 12.03.2015 г. (Протокол №1) ведение дел Товарищества осуществляет ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина.

Адрес местонахождения Товарищества: 107045, Москва г., Последний переулок, дом 22, комн. 204

(Свидетельство о постановке на налоговый учет в ИФНС №2 по г. Москве серия 77 №016982441 от 23.03.2015 г.)

23.03.2015 г. ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина назначило на должность исполнительного директора Товарищества Рубанова А.А., который ведет дела Товарищества от имени ПАО «Татнефть» как полного товарища, которому поручено ведение дел, на основании доверенности от 13.03.2015 г., выданной Генеральным директором ПАО «Татнефть». В 2018 г. исполнительному директору Рубанову А.А. Генеральным директором ПАО «Татнефть» выдана новая доверенность от 07.03.2018 г. на ведение дел Товарищества сроком на пять лет в связи с окончанием действия доверенности от 13.03.2015 г.

Высшим органом управления в Товариществе является Собрание Полных товарищей.

Учредителями Товарищества являются полные товарищи:

1. ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина в размере 51 %.

2. АО ИФК «Солид» в размере 25 %.

3. ООО «Зента» в размере 24%.

Складочный капитал Товарищества составляет совокупность вкладов полных товарищей и вкладов вкладчиков-коммандитистов – всего в сумме 1 000 000 000 руб., в том числе вклады полных товарищей – 100 000 руб., вклады коммандитистов – 999 900 000 руб.

На конец 2020 г. сумма вкладов коммандитистов составила 969 456 230 руб., неразмещенные вклады составляют 30 443 770 руб.

Товарищество не имеет обособленных подразделений и дочерних обществ.

Средняя численность сотрудников в 2020 г. – 8 человек.

Товарищество занимается главным образом финансовой деятельностью, связанной с краткосрочными финансовыми вложениями в государственные и корпоративные ценные бумаги, в качестве нелицензированного инвестора, действуя в рамках договора на брокерское обслуживание с АО ИФК «Солид» и АО «Сбербанк КИБ», с размещением денежных средств в срочные депозиты.

ОКВЭД 64.99.1.

Раздел 2. Сведения об имеющихся лицензиях и сертификатах

Товарищество не имеет лицензий и сертификатов и не ведет деятельность, требующую обязательного лицензирования.

Раздел 3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики (п. 24 ПБУ 1/2008)

3.1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета Товарищества следующие:

1. Организационные положения

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия предприятия.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Сырье и материалы

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Финансовые вложения

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

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

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 30 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 30 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 30 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 30 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

Стоимость выбывающих ценных бумаг определяется путем вычитания из суммы стоимости остатков ценных бумаг на дату предшествующей операции и стоимости поступивших за период с даты совершения предшествующей операции ценных бумаг стоимости остатка ценных бумаг на дату выбытия. Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на дату выбытия, производится по фактической стоимости последних по времени приобретения.

Сделки РЕПО отражаются организацией как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО) либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО) в порядке, предусмотренном [МСФО \(IFRS\) 9](#) "Финансовые инструменты" (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 02.04.2013 № 36н), с учетом норм [ПБУ 19/02](#) и [ПБУ 15/2008](#).

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Проценты (дисконт) по выданным вексям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма резерва на промежуточную отчетную дату определяется умножением начисленной суммы заработной платы на процент, который при отпуске в 28 календарных дней рассчитывается следующим образом: $28 / 12 / 29,3 \times 100$. (Результат - около 8%). Данный процент

применяется и в отношении суммы страховых взносов, и взносов от несчастных случаев. В конце отчетного года сумма резерва уточняется в соответствии со следующим алгоритмом.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗар}i \times \text{Дн}i \times (1 + \text{СтВз}i / 100) + \dots + \text{СрЗар}n \times \text{Дн}n \times (1 + \text{СтВз}n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату;

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 5% от валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

положительные и отрицательные курсовые разницы;

прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);

- прочие доходы и расходы.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

депозиты до востребования;

векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

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

3.2. В 2020 г., в соответствии с Приказом Исполнительного директора, были внесены изменения в учетную политику Товарищества, а именно: в связи с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 г. № 236н в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», начиная с 01.01.2020 г., принято решение, в бухгалтерском учете применять балансовый метод учета отложенных активов и обязательств с отражением постоянных и временных разниц. Метод учета решено применять в программе 1-С «Бухгалтерия» по методике, предложенной унифицированной программой бухгалтерского учета 1-С.

Раздел 4. Бухгалтерская отчетность Товарищества (п. 24 ПБУ 4/99)

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с законодательством РФ и принятой в Товариществе Учетной политикой.

Прилагаемая отчетность Товарищества подготовлена исходя из принципов:

- полноты информации;
- ее существенности (содержит только существенную для оценки положения Товарищества информацию)
- последовательности (наличия сравнительных характеристик).

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2020 год была проведена инвентаризация (Приказы №1-ИНВ, 2-ИНВ от 25.12.2020 г.). Недостач и излишков не было выявлено.

В Отчете о движении денежных средств за 2020 год Товарищество отражает движение не только денежных средств, но и денежных эквивалентов, к которым относятся срочные банковские депозиты.

Раздел 5. Наличие и движение основных средств

Сведения о движении первоначальной стоимости и амортизации основных средств представлены в прилагаемых таблицах 2.1-2.4.

Для осуществления своей хозяйственной деятельности Товарищество арендует помещения у ЗАО «ГЭК-Недвижимость» по договору аренды нежилого помещения №ТН 03-03/15-03 от 12.03.2015 г. Ежемесячная арендная плата составляет 301 958 руб. Затраты на потребление энергетических ресурсов включаются арендодателем в ежемесячную арендную плату.

Раздел 6. Оценка активов и обязательств Товарищества

6.1. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений Товарищества входят: акции, долговые ценные бумаги (облигации и векселя), предоставленные займы, паи паевых инвестиционных фондов и другие.

Выбытие активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ скользящей ФИФО)

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в прилагаемых таблицах 3.1-3.2.

На конец отчетного периода финансовые вложения Товарищества в разрезе контрагентов следующие (в руб.):

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
58, Финансовые вложения	1 327 321 622,39	
58.10, Акции	373 581 943,53	
58.10.1, Акции	373 581 943,53	
АК "АЛРОСА" (ОАО) (1-03-40046-N)	3 954 000,00	
АО "ННПФ"	165 574 200,00	
ОАО "Газпром" (1-02-00028-A)	96 569 200,00	
ОАО "Интер РАО" (1-04-33498-E)	9 304 739,37	

ОАО "Казаньоргсинтез" (2-02-55245-D)	14 541 500,00	
ОАО "Метзавод им. А.К. Серова" (1-01-31254-D)	1 258 326,00	
ОАО "Мосэнерго" (1-01-00085-A)	22 786 500,00	
ОАО "МРСК Волги" (1-01-04247-E)	6 790 000,00	
ОАО "Нижнекамскшина" (1-02-55032-D)	2 097 200,00	
ОАО "НК "Роснефть" - Алтайнефтепродукт" (1-01-00328-A)	2 841 488,16	
ОАО "ОГК-2" (1-02-65105-D)	2 381 925,00	
ОАО "РусГидро" (1-01-55038-E)	11 216 175,00	
ОАО "Татнефть" им. В.Д. Шашина (1-03-00161-A)	10 292 000,00	
ОАО "ТГК-1" (1-01-03388-D)	3 613 350,00	
ОАО "Химпром" (2-01-55076-D)	7 620 000,00	
ОАО Банк ВТБ (10401000В)	4 767 840,00	
ОАО Московская Биржа (1-05-08443-Н)	7 973 500,00	
58.20, Облигации	646 079 452,86	
58.20.1, Облигации	646 079 452,86	
Администрация Города Красноярска (RU34013KRN)	5 034 048,00	
АО "МХК "ЕвроХим" (4B02-08-31153-Н-001P)	3 008 320,00	
Комитет финансов Санкт-Петербурга (RU35001)	85 133 980,80	
Министерство финансов Московской области (RU34011)	9 708 320,00	
Минфин России (26218RMFS)	60 609 090,78	
Минфин России (26221RMFS)	19 675 249,88	
ОАО "АК "Транснефть" (4B02-05-00206-A)	21 901 788,10	
ОАО "АК "Транснефть" (4B02-06-00206-A)	26 561 770,00	
ОАО "АК "Транснефть" (4B02-08-00206-A-001P)	47 586 000,00	
ОАО "Газпром нефть" (4B02-04-00146-A-001P)	30 348 840,00	
ОАО "Газпромбанк" (4B021700354В)	4 121 600,00	
ОАО "Газпромбанк" (4B021800354В)	20 482 000,00	
ОАО "НК "Роснефть" (4B02-04-00122-A-001P)	28 893 719,40	
ОАО "РЖД" (4B02-04-65045-D-001P)	5 432 000,00	
ОАО "Ростелеком" (4B02-02-00124-A-002P)	3 955 272,00	
ОАО "Теле2-Санкт-Петербурга" (4-01-00740-D)	61 995 025,90	
ОАО "Теле2-Санкт-Петербурга" (4-07-00740-D)	15 844 500,00	
ОАО "ФСК ЕЭС" (4B02-04-65018-D)	14 211 584,50	
ОАО "ХК "МЕТАЛЛОИНВЕСТ" (4B02-02-25642-Н)	10 130 000,00	
ОАО "ХК "МЕТАЛЛОИНВЕСТ" (4B02-04-25642-Н)	611 280,00	
ОАО "ЧТПЗ" (4B02-03-00182-A-001P)	21 396 535,80	
ОАО АФК "Система" (4B02-05-01669-A-001P)	917 793,30	
Облфин (RU35007VLOO)	16 797 930,00	
ООО "ВСК" (4B02-01-36527-R-001P)	11 004 194,40	
ООО "Газпром капитал" (4B02-05-36400-R)	72 659 400,00	
ООО "ЕвразХолдинг Финанс" (4B02-01-36383-R-001P)	25 437 500,00	
ООО "СУЭК-Финанс" (4B02-03-36393-R-001P)	4 029 090,00	
ООО "СУЭК-Финанс" (4B02-04-36393-R-001P)	3 889 620,00	
ПАО "ТМК" (4B02-07-29031-Н)	14 703 000,00	
58.40, Паи	307 660 226,00	
58.40.1, Паи	307 660 226,00	
СОЛИД ЗЕМЕЛЬНЫЙ ЗПИФН ПАЙ	297 660 226,00	
СОЛИД ИНТЕРВАЛЬНЫЙ ПАЙ	10 000 000,00	
Итого	1 327 321 622,39	

В соответствии с принятой учетной политикой Товарищество произвело переоценку акций и облигаций, имеющих признаваемую рыночную котировку, на 31 декабря 2020 года.

Результат переоценки на 31.12.2020 г. – убыток в размере 17 991 760,50 рублей.

6.2. Данные о резерве под обесценение финансовых вложений.

По акциям следующих эмитентов, не имеющих признаваемую рыночную котировку и продемонстрировавшим устойчивое существенное снижение стоимости, в 2014 г. был создан резерв под обесценение ценных бумаг в общей сумме 3 181 тыс. рублей:

- акции ОАО "Метзавод им. А.К. Серова" (1-01-31254-D), первоначальная стоимость – 1 258 тыс. рублей, сумма резерва – 846 тыс. рублей;

- акции ОАО "НК "Роснефть" - Алтайнефтепродукт" (1-01-00328-А), первоначальная стоимость – 2 841 тыс. рублей, сумма резерва – 2 335 тыс. рублей.

В 2016 году сумма резерва была увеличена до величины первоначальной стоимости указанных акций и составила 4 099 тыс. рублей.

В 2017, 2018 и 2019 годах сумма резерва не изменилась.

В 2020 году создан резерв под обесценение ЗПИФН «Солид Земельный» в связи с тем, что 04.10.2020 г. истек срок действия договора доверительного управления фондом, и на основании п. 121 пп.5 Правил управления ЗПИФН «Солид Земельный» фонд должен быть прекращен в течение года с указанной даты. Резерв под обесценение ЗПИФН «Солид Земельный» создан на сумму в размере 85% от балансовой стоимости паев фонда.

Таким образом общая сумма резерва под обесценение финансовых вложений составила 257 111 тыс. рублей.

6.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражен остаток денежных средств, находящихся в распоряжении организации на 31.12.2020 г. в размере 14 334 тыс. руб. Состав денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода в тыс. руб.:

Показатель	Кредитная организация	Валюта счета	На 31.12.2020 г.
Расчетный счет	ПАО БАНК ЗЕНИТ	Рубли РФ	1 328
Расчетный счет	Московский филиал ПАО АК БАРС БАНК	Рубли РФ	6
Депозитный счет	ПАО БАНК ЗЕНИТ	Рубли РФ	13 000
Касса организации		Рубли РФ	0
Переводы в пути		Рубли РФ	0
ИТОГО строка 1250			14 334

По строке 1260 Бухгалтерского баланса отражена сумма неразмещенных вкладов командитистов на 31.12.2020 г. в размере 30 444 тыс. руб.

Раздел 7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Дебиторская задолженность

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный и предыдущий годы представлены в таблице 5.1.

Расшифровка расчетов с покупателями в разрезе контрагентов на 31.12.2020 г. (в руб.):

<i>62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	
ДНП "У берега"	4 582 500,00
Итого	4 582 500,00

Сумма расчетов по авансам выданным носит несущественный характер.

Расшифровка прочей дебиторской задолженности на 31.12.2020 г. (в руб.):

Счет, Наименование счета	Сумма
<i>68, Расчеты по налогам и сборам, в т. ч.</i>	
Налог на прибыль	15 244 600,88
Налог на имущество	14 736 996,01
491 279,15	
<i>69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	489 512,32
<i>76.02, Расчеты по претензиям, в т. ч.</i>	95 618 958,75
ОАО МОИТК	95 618 958,75
<i>76.60.1, Дооценка купонов облигаций, в т. ч.</i>	9 932 636,24
Администрация Города Красноярска (RU34013KRN)	60 069,90
АО "МХК "ЕвроХим" (4B02-08-31153-Н-001P)	44 464,00
Комитет финансов Санкт-Петербурга (RU35001)	488 945,16
Министерство финансов Московской области (RU34011)	13 536,00
Минфин России (26218RMFS)	1 080 917,46
Минфин России (26221RMFS)	312 806,78
ОАО "АК "Транснефть" (4B02-05-00206-А)	459 422,29
ОАО "АК "Транснефть" (4B02-06-00206-А)	769 208,50

ОАО "АК "Транснефть" (4B02-08-00206-A-001P)	733 480,00
ОАО "Газпром нефть" (4B02-04-00146-A-001P)	83 190,00
ОАО "Газпромбанк" (4B021700354B)	53 480,00
ОАО "Газпромбанк" (4B021800354B)	575 600,00
ОАО "НК "Роснефть" (4B02-04-00122-A-001P)	403 199,58
ОАО "РЖД" (4B02-04-65045-D-001P)	158 200,00
ОАО "Ростелеком" (4B02-02-00124-A-002P)	89 705,60
ОАО "Теле2-Санкт-Петербурга" (4-01-00740-D)	283 593,62
ОАО "Теле2-Санкт-Петербурга" (4-07-00740-D)	351 600,00
ОАО "ФСК ЕЭС" (4B02-04-65018-D)	81 509,80
ОАО "ХК "МЕТАЛЛОИНВЕСТ" (4B02-02-25642-Н)	300 000,00
ОАО "ХК "МЕТАЛЛОИНВЕСТ" (4B02-04-25642-Н)	15 180,00
ОАО "ЧТПЗ" (4B02-03-00182-A-001P)	36 348,12
ОАО АФК "Система" (4B02-05-01669-A-001P)	6 974,83
Облфин (RU35007VLO0)	95 016,00
ООО "ВСК" (4B02-01-36527-R-001P)	43 323,60
ООО "Газпром капитал" (4B02-05-36400-R)	2 269 080,00
ООО "ЕвразХолдинг Финанс" (4B02-01-36383-R-001P)	863 000,00
ООО "СУЭК-Финанс" (4B02-03-36393-R-001P)	78 546,00
ООО "СУЭК-Финанс" (4B02-04-36393-R-001P)	55 944,00
ПАО "ТМК" (4B02-07-29031-Н)	126 295,00
76.80 Проценты по депозитным счетам	2 131,15
76.Б.Р. Денежные средства на брокерских договорах, в т. ч.	48 148,35
АО ИФК "Солид"	29 910,07
Сбербанк КИБ АО	18 238,28
97.21 Расходы будущих периодов	9 178,84
Ключ электронной подписи СБИС-КЭП (ФЕДРЕСУРС) на 1 год	2 048,39
Права использования СБИС ЭО-Базовый, ОСНО + аккаунт на 1 год 10.07.2020-09.07.2021	7 130,45
ИТОГО	121 345 166,53

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Данные о просроченной дебиторской задолженности представлены в таблице 5.2.

В том числе (в руб.):

ОАО "МОИТК"	Задолженность по облигациям (Решение арбитражного суда Московской области от 29.09.2009 по делу А41-28545/09), конкурсное производство продлено до 29.03.2021г.	95 618 958,75
ДНП "У берега"	Задолженность свыше 360 дней	4 582 500,00

ОАО «Амурметалл» прекратил деятельность в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства. Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 25.12.2020 г. На основании этого факта задолженность ОАО «Амурметалл» списана полностью в сумме 29 239 878,52 руб. за счет резерва по сомнительным долгам, созданного ранее.

Балансовая стоимость просроченной дебиторской задолженности составляет 16 367 тыс. руб., поскольку резерв по сомнительным долгам по задолженности контрагента ОАО МОИТК создан не на всю сумму задолженности, а на 82,84 % от этой суммы. Такое решение принято Товариществом в связи с тем, что происходит ежегодное погашение этой задолженности. В 2020 году было погашено 55 тыс. руб.

По остальной просроченной дебиторской задолженности резерв составляет 100% от суммы долга.

Определением Арбитражного суда Московской области от 29.09.2020 г. срок конкурсного производства ОАО «МОИТК» продлен на шесть месяцев до 29.03.2021 г.

Расшифровка резерва по сомнительным долгам:

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
63. Резервы по сомнительным долгам		113 075 020,19	29 239 878,52			83 835 141,67
ДНП "У берега"		4 582 500,00				4 582 500,00
ОАО "АМУРМЕТАЛЛ"		29 239 878,52	29 239 878,52			
ОАО МОИТК		79 252 641,67				79 252 641,67
Итого		113 075 020,19	29 239 878,52			83 835 141,67

7.3. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности за отчетный и предыдущий годы иллюстрирует таблица 5.3.

7.4. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Полученные и выданные обеспечения, залоги, поручительства отсутствуют.

7.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В составе нераспределенной прибыли (убытка) отражен убыток по итогам 2020 года - 250 226 758 руб.

Для сравнения:

прибыль по итогам 2018 года - 23 862 447 руб.

прибыль по итогам 2019 года -128 447 797 руб.

Раздел 8. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

8.1. ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина является учредителем Товарищества, владеет 51% вклада, что составляет 51 000 руб. ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина поручено ведение дел Товарищества (статья 11.1. Учредительного договора Коммандитного товарищества «Татнефть, Солид и компания», утв. Собранием полных товарищей, Протокол № 1 от 12.03.2015).

Также ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина является вкладчиком-коммандитистом в размере 898 351 500 руб.

ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, и раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Идентификация бенефициарных владельцев таких эмитентов не требуется в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

За 2020 год с Компанией были проведены следующие операции (в руб.):

- расчеты по причитающимся дивидендам.

Контрагенты Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПАО "Татнефть" им. В.Д. Шашина						
75.01 – расчеты по вкладам коммандитистов в складочный капитал		898 351 500,00				898 351 500,00
76.03 - расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			596 858,00	596 858,00		

8.2. АО ИФК «Солид» является учредителем Товарищества, владеет 25% вклада, что составляет 25 000 руб.

Конечным бенефициаром Компании является Семернин Владимир Владимирович.

За 2020 год с Компанией были следующие операции (в руб.):

- расчеты за брокерские и депозитарные услуги;

Контрагенты Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЗАО ИФК "Солид"						

76.Б.Р – брокерские и депозитарные услуги			24 000,00	24 000,00		
---	--	--	-----------	-----------	--	--

Также в 2020 году АО ИФК «СОЛИД» было выплачено возмещение расходов по счету депо, открытому в Банке Зенит, в размере 36 000,00 руб. по счетам, выставленным Банком Зенит.

8.3. ООО «Зента» является учредителем Товарищества, владеет 24% вклада, что составляет 24 000 руб. Владелец ООО «Зента» (100%) является компания «Лианола Холдингс Лимитед» (Республика Кипр).

За 2020 год операций с ООО «Зента» не было. Бенефициары компании «Лианола Холдингс Лимитед» (Республика Кипр): Буев Вячеслав Александрович, гражданство РФ, место жительства - г. Москва и Пономарев Михаил Владимирович, гражданство РФ, место жительства - Московская область, г. Солнечногорск.

Хозяйственные и финансовые операции с ООО «Зента» в 2020 году отсутствовали.

8.4. Основной управленческий персонал (п.11 ПБУ 11/2008)

Выплаты основному управленческому персоналу (6 чел.) в 2020 г. составили 22 257 085,31 руб., в том числе:

1) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 мес. после отчетной даты):

- оплата труда за отчетный период – 18 088 337,55 руб.;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде – 933 975,76 руб.;
- премия разовая – 1 330 522 руб.;
- премия по итогам 2019 года – 1 904 250 руб.;

2) начисленные на причитающиеся выплаты налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды – 4 494 262,07 руб.

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) не выплачивались.

Раздел 9. Информация о чистых активах Товарищества

По состоянию на 31.12.2020 года чистые активы Товарищества составили 1 138 672 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 года чистые активы Товарищества - 1 388 348 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 года чистые активы Товарищества - 1 259 900 тыс. руб.

Раздел 10. Основные показатели финансовой деятельности Товарищества за 2020 год

10.1. Основные показатели финансовой деятельности представлены в Отчете о финансовых результатах за 2020 г.

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице 6.

Следует отметить, что

- по строке 2320 Отчета указана сумма процентов к получению в размере 98 525 056 руб., в т. ч.:
Доходы от процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам – 27 594 885 руб.;
- по строке 2330 Отчета указана сумма процентов к уплате в размере 46 747 666 руб., в т. ч.:
Расходы по процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам – 13 315 428 руб.;
- Расходы по процентам по корпоративным облигациям, облагаемые по ставке 15% – 19 137 905 руб.

Таким образом,

- прибыль от процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, облагаемая по ставке 15%, составила 14 279 457 руб.
- прибыль от процентов по корпоративным облигациям, облагаемая по ставке 15%, составила 21 714 447 руб.

Убыток до налогообложения – 249 987 657 руб.

Текущий налог на прибыль – 0 руб.

Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам – 2 141 919 руб.

Налог с доходов по корпоративным облигациям – 3 257 167 руб.

По итогам 2020 года чистый убыток составил 250 226 758 руб.

В Отчете о движении денежных средств за 2020 год денежные потоки, которые в соответствии с ПБУ 23 отражаются свернуто, отсутствуют.

По строке 4125 Отчета о движении денежных средств за 2020 г. отражена сумма налогов, за исключением налога на прибыль в размере 6 313 тыс. руб., в т.ч.

земельный налог – 353 тыс. руб.;

налог, с доходов от процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам – 2 147 тыс. руб.;

налог, с доходов от процентов по корпоративным облигациям, облагаемых по ставке 15% - 3 813 тыс. руб.

Раздел 11. Информация о применении Товариществом ПБУ 18/02

В целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, с 01.01.2020 г. был принят балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств с отражением постоянных и временных разниц. Для учета различий по налогу на прибыль, начисленного по правилам бухгалтерского и налогового учета, применялось Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» РСБУ 18/02. Методика формирования налога на прибыль была разработана и предложена к реализации унифицированной программой 1-С «Бухгалтерия»

Расчет налога на прибыль с учетом РСБУ 18/02 приведен в таблице:

Показатель в расчетах по ПБУ 18/02	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(249 988)	129 750
Условный налог на прибыль	(51 797)	24 170
Постоянное налоговое обязательство	(52 036)	22 868
Налог на прибыль, всего, в том числе	5 160	4 039
- текущий налог на прибыль	0	0
- отложенный налог на прибыль	5 160	4 039
Прочее (налог с доходов в виде процентов по ценным бумагам по ставке 15%)	(5 399)	(5 341)
Чистая прибыль	(250 227)	128 448

Убыток от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, сформированный на 31.12.2014 г. в 2020 г. не переносился на прибыль отчетного периода в связи с налоговым убытком от деятельности, облагаемой по ставке 20 %. Остаток непоперенесенного убытка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, на конец отчетного периода составил 7 155 930 руб. Налоговый убыток от деятельности, облагаемой по ставке 20 %, за 2020 год составил 24 584 546 руб.

Остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составляет 10 800 646 руб.

Остаток по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» отсутствует.

Убыток от реализации необрачающихся на организованном рынке ценных бумаг, сформированный на 31.12.2014 г. составляет 477 375 руб. Этот убыток учитывается отдельно от основной деятельности.

Раздел 12. События после отчетной даты (п. 27 ПБУ 4/99)

События после отчетной даты, требующие внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Раздел 13. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах (п.п.25 - 28 ПБУ 8/2010)

Общество не является истцом или ответчиком в судебных процессах с налоговыми или иными государственными органами.

Претензионные/исковые требования поставщиков к Обществу в отчетном периоде отсутствуют.

В бухгалтерском учете Товарищества создается резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату неиспользованных отпусков.

Изменения величины резерва по сомнительным долгам за 2020 год представлены в разделе 7.2 пояснений с расшифровкой по контрагентам, а изменения величины резерва на оплату неиспользованных отпусков показаны в таблице 7.

При формировании сумм резерва учтено количество дней неиспользованного отпуска на 01.01.2021 г.

Раздел 14. Информация о непрерывности деятельности.

Прекращение деятельности Товарищества не осуществлялось и не планируется, организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В будущем Товарищество планирует продолжать осуществлять преимущественно финансовую деятельность, связанную с краткосрочными финансовыми вложениями в государственные и корпоративные ценные бумаги, в качестве нелицензированного инвестора, действуя в рамках договора на брокерское обслуживание с АО ИФК «Солид» и АО «Сбербанк КИБ», с размещением денежных средств в срочные депозиты.

В связи с угрозой распространения в городе Москве новой коронавирусной инфекции и введением на территории города Москвы режима повышенной готовности, а также положением пункта 13 Указа мэра Москвы от 16 марта 2020 года № 21-УМ "О внесении изменения в указ Мэра Москвы от 5 марта 2020 г. № 12-УМ", которым установлено, что распространение новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) является в сложившихся условиях чрезвычайным и непредотвратимым обстоятельством, повлекшим введение режима повышенной готовности в соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 1994 г. № 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера", руководством Товарищества проведена оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в сложившихся условиях.

Было проанализировано, имеют ли место события и условия, которые в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Основным видом деятельности общества является финансовая деятельность, связанная с краткосрочными финансовыми вложениями в государственные и корпоративные ценные бумаги, в качестве нелицензированного инвестора.

Основные доходы Товарищества следующие:

- доходы от процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам;
- доходы от процентов по корпоративным облигациям, облагаемые по ставке 15%;
- доходы от процентов по корпоративным облигациям, облагаемые по ставке 20%;
- дивиденды от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты по депозитам.

В связи с ситуацией в мире и стране, связанной с распространением коронавирусной инфекции, падением цен на нефть, изменением курса рубля и колебаниями на фондовых рынках, в текущей деятельности Товарищества могут произойти изменения. Ожидаемые доходы могут оказаться ниже, чем в 2020 году.

Рынок ценных бумаг отреагировал на сложную эпидемиологическую ситуацию. Стоимость обращающихся на рынке ценных бумаг в 2020 г. снизилась, но есть тенденция к стабилизации. По мнению специалистов и аналитиков ситуацию на рынках можно рассматривать как возможность для покупки подешевевших активов.

Стоимость инвестиционного пакета на 28.02.2021 года, включающего обращающиеся на рынке ценных бумаг акции и облигации, составляет 1 022 698 тыс. руб. Увеличение стоимости по сравнению с данными на 31.12.2020 – 1 019 661 тыс. руб.- составило 0,3%, что является обнадеживающим показателем для Товарищества.

На 28 февраля 2021 г. на расчетных и депозитных счетах в банках находятся денежные средства в общей сумме 13 205 тыс. руб., ожидаются плановые поступления накопленного купонного дохода (НКД), что позволяет Товариществу на протяжении 12 месяцев после отчетной даты не терять свою платежеспособность по обязательствам, даже в условиях временного снижения доходов от основных видов деятельности.

Активы Общества на 28.02.2021 состоят из:

- финансовых вложений, в т.ч. высоколиквидных, обращающихся на рынке ценных бумаг, рыночная стоимость которых составляет 1 022 698 тыс. руб.
- денежных средств на расчетных и депозитарных счетах в размере 13 205 тыс. руб.

Ежемесячные расходы Общества (оценочные значения исходя из планируемых среднемесячных показателей) составляют: 3 109 тыс. руб., в том числе:

- арендная плата – 302 тыс. руб.
- фонд оплаты труда и взносы во внебюджетные фонды – 2 769 тыс. руб.
- хозяйственные расходы – 32 тыс. руб.
- оплата услуг депозитариев и регистраторов. – 6 тыс. руб.

Чистые активы Товарищества составляют на 31.12.2017 – 1 244 326 тыс. руб., на 31.12.2018 – 1 259 900 тыс. руб., на 31.12.2019 – 1 388 348 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 138 672 тыс. руб. и на 28.02.2021 – 1 140 529 тыс. руб.

За 2020 год согласно Отчету о финансовых результатах:

Доходы – 204 883 тыс. руб.

Расходы – 454 871 тыс. руб.

Убыток до налогообложения – (249 988) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 0 руб.

Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам – 2 142 тыс.руб.

Налог с доходов по корпоративным облигациям – 3 257 тыс. руб.

По итогам 2020 года убыток составил (250 227) тыс. руб.

Убыток главным образом сложился по причине прекращения ЗПИФН «Солид Земельный» и создания резерва под его обесценение.

За январь-февраль 2021 года согласно Отчету о финансовых результатах:

Доходы – 12 298 тыс. руб.

Расходы - 10 335 тыс. руб.

Прибыль(убыток) до налогообложения – 1 963 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 0 руб.

Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам – 344 тыс. руб.

Налог с доходов по корпоративным облигациям – 537 тыс. руб.

По итогам января-февраля 2021 года чистая прибыль (убыток) составила 1 857 руб.

Таким образом, финансовое положение Товарищества остается достаточно устойчивым. При существенном снижении доходов Товарищества или отсутствии доходов на протяжении длительного времени, Товарищество способно выполнять свои обязательства перед персоналом, поставщиками, бюджетом и иными кредиторами на протяжении 12 месяцев.

По результатам проведенного анализа нами сделан вывод о правомерности применения руководством Товарищества принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности за 2020 г., а также вывод о способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность на протяжении не менее 12 месяцев с даты составления годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г., в том числе в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции (пандемия Covid-19).

Исполнительный директор _____ /Рубанов А.А./

"29" марта 2021 г.

