

Общество с ограниченной ответственностью «Финпроминвест»

ИНН 7702630937 КПП 770201001 ОГРН 1077746184394
г. Москва, 2-й Троицкий пер., д. 6А, стр. 3, ЭТ/ПОМ/КОМ 1/III/25В
Р/сч. № 40701810400160080075 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
к/с 30101810145250000411 БИК 044525411 г. Москва

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

Раздел 1. Сведения об Обществе

Общество осуществляет свою деятельность с 2007 года.

Свидетельство о регистрации № 77 009803629 от 24.01.2007г.

ОГРН 1077746184394

Адрес местонахождения: 129090, Москва г., 2-й Троицкий пер., дом 6А, стр. 3, ЭТ/ПОМ/КОМ 1/III/25В.

Основным видом деятельности является: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 64.99

Филиалы, обособленные подразделения и представительства не создавались.

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание участников Общества.

Генеральный директор Федоров Валерий Николаевич.

Главный бухгалтер Федоров Валерий Николаевич.

Средняя численность сотрудников в 2020 г. - 1 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

В 2020 году изменения в уставном капитале Общества отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2020г. в ООО «Финпроминвест» отсутствуют судебные разбирательства, стороной которых является Общество.

Раздел 2. Сведения об имеющихся лицензиях и сертификатах

ООО «Финпроминвест» не имеет лицензий и сертификатов и не ведет деятельность, требующую обязательного лицензирования.

Раздел 3. Информация об учетной политике Общества

Общество руководствуется Учетной политикой, утвержденной приказом № 1-УП/БУ от 31.12.2014г., которая подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая учетная политика ООО «Финпроминвест» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Изменения, внесенные в Учетную политику по бухгалтерскому учету в 2020 году, оформлены дополнительным приказом, носят как технический характер, так и связаны с изменениями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Стоимостных корректировок в бухгалтерском и налоговом учете ООО, относящихся как к отчетному, так и предшествующим отчетному периодам, связанных с изменением учетной политики, не производилось.

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.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным Генеральным директором. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором.

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

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

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

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.

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.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), депозитные вклады в кредитных организациях оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, размещаемые организацией в банках на срок до трех месяцев включительно, признаются финансовыми вложениями. Движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады (депозиты, сертификаты) учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Проценты по депозитным вкладам и сертификатам, размещаемых Обществом в банках на срок до трех месяцев включительно и признаваемых финансовыми вложениями, квалифицируются как текущая деятельность Общества.

В Отчете о движении денежных средств движение депозитных вкладов, размещаемых Обществом в банках на срок до трех месяцев включительно, в том числе проценты по таким депозитным вкладам, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций». При этом денежные потоки по депозитам (без учета процентов) отражаются в отчете свернуто.

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. 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от

финансового состояния платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Организация уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются).

Выручка Общества представляет собой доходы от участия в других организациях (дивиденды от участия в уставных капиталах дочерних компаний), прочие доходы формируются из суммы процентов, поступающих за размещение денежных средств на депозитах.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Все текущие затраты Общества отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

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») и отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье 2220 «Управленческие расходы».

Прочими расходами Общества являются расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями. Прочие расходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

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

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарі} \times \text{Дни} \times (1 + \text{СтВзи} / 100) + \dots + \text{СрЗарп} \times \text{Днп} \times (1 + \text{СтВзп} / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗарі - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дни - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВзи - 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.

Если на конец отчетного года величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, отраженная в бухгалтерском учете, меньше величины, рассчитанной по вышеуказанной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, отраженная в бухгалтерском учете, превышает величину, рассчитанную по вышеуказанной формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью (уменьшается на разницу между этими величинами). Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

В налоговом учете резерв на оплату отпусков Общество не формирует.

Раздел 4. Бухгалтерская отчетность Общества

Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «Финпроминвест» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципов:

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

Раздел 5. Наличие и движение основных средств и материально-производственных запасов

Первоначальная стоимость полностью амортизированного основного средства (персональный компьютер) по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 50 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. = 50 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. = 50 тыс. руб.).

Общество арендует помещение под офис у ООО «АЙТи-защита» по договору субаренды нежилого помещения от 01.02.2020 № 10/02-20, балансовая стоимость арендуемого помещения составляет 28 тыс. руб.

Движение основных средств отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 2).

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных Запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 г. №44н.

В отчетном периоде Общество приобретало для текущей деятельности канцелярские товары, учитываемые на счете 10 «Материалы». Указанные ТМЦ списаны на общехозяйственные затраты (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

Движение материально-производственных запасов отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 4).

Раздел 6. Финансовые вложения Общества

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002г. № 126н.

В состав финансовых вложений Общества включаются следующие виды активов:

- вклады в уставные капиталы других организаций (дочерние организации являются обществами с ограниченной ответственностью);
- краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях (вклады в банке ПАО ВТБ).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал других организаций, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью депозитных вкладов признается сумма фактических затрат на их приобретение (сумма денежных средств, внесенных на депозитный счет в банке).

При выбытии финансовые вложения учитываются (списываются) по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Наличие и движение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2020

тыс. руб.

№ п/п	Вид финансового вложения, в том числе по эмитентам/контрагентам	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Текущая рыночная стоимость на последнюю отчетную дату	Срок действия договора (в днях)	Доходность (% годовых)	Сумма дохода, признанного организацией в 2020 году (кроме прироста стоимости)	Сумма резерва под снижение стоимости на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Доля в уставном капитале, в том числе в:	4 156	-	X	X	108 828	-
	- ООО «Благодаров-Ойл»	25	-	-	-	0	-
	- ООО «ТаграС-Холдинг»	4 129	-	-	-	24 003	-

№ п/п	Вид финансового вложения, в том числе по эмитентам/контрагентам	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Текущая рыночная стоимость на последнюю отчетную дату	Срок действия договора (в днях)	Доходность (% годовых)	Сумма дохода, признанного организацией в 2020 году (кроме прироста стоимости)	Сумма резерва под снижение стоимости на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7	8
	- ООО «ТНС-Развитие»	3	-	-	-	84 825	-
2.	Депозиты в банках, в том числе:	2 057 500	-	X	X	5 956	-
	БАНК ВТБ (ПАО)	2 057 500	-	-	-	5 956	-
	№ 31 от 16.11.2020	23 500	-	64	3,45	100	-
	№ 32 от 02.12.2020	2 024 000	-	48	3,65	5 853	-
	№ 35 от 28.12.2020	10 000	-	22	3,5	3	-
			-				-
ИТОГО:		2 061 656	-	X	X	114 784	-

Накопленная корректировка определяется как:

- величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Общество владеет долями в уставных капиталах следующих организаций:

Наименование организации	Доля участия		Сумма, руб.
	%	Количество, шт.	
ООО "ТаграС-Холдинг"	3,10	X	4 128 686
ООО "Благодаров-Ойл"	25	X	25 000
ООО "ТНС-Развитие"	25	X	2 500

Наличие и движение финансовых вложений также отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 3).

Раздел 7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества является текущей и имеет следующую структуру:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	тыс. руб.
					Остаток на конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего:	за 2020 г.	108 257	5 980	(108 257)	5 980
	за 2019 г.	4 742	108 257	(4 742)	108 257
Авансы выданные поставщикам (Такском)	за 2020 г.	21	23	(21)	23
	за 2019 г.	19	21	(19)	21
Проценты по депозитам, размещенным в банке ВТБ	за 2020 г.	23 411	5 956	(23 411)	5 956
	за 2019 г.	4 723	23 413	(4 723)	23 411
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	за 2020 г.	84 825	-	(84 825)	-
	за 2019 г.	-	84 825	(-)	84 825
Итого	за 2020 г.	108 257	5 980	(108 257)	5 980
	за 2019 г.	4 742	108 257	(4 742)	108 257

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в подразделе 5.1 раздела 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По оценке Общества по состоянию на 31.12.2020 сомнительная, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

7.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества является краткосрочной и имеет следующую структуру:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	тыс. руб.	
				Погашение	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	5 601	2	(2 406)	3 197
	за 2019 г.	5 499	121	(19)	5 601
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	121	-	(121)	-
	за 2019 г.	-	121	(-)	121
Расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	5 480	-	(2285)	3 195
	за 2019 г.	5 499	-	(19)	5 480
Расчеты с подотчетными лицами	за 2020 г.	-	2	(-)	2
	за 2019 г.	-	-	(-)	-
Итого	за 2020 г.	5 601	2	(2 406)	3 197
	за 2019 г.	5 499	121	(19)	5 601

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена также в подразделе 5.3 раздела 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря представляет собой задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль и составила:

- на 31.12.2020 - 3 195 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 - 5 481 тыс. руб.;
- на 31.12.2018 - 5 499 тыс. руб.

По оценке Общества по состоянию на 31 декабря 2020г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел 8. Выплаты основному управленческому персоналу и данные об оценочных обязательствах

В отчетном периоде Общество осуществляло выплаты основному управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу представляют собой:

- оплата труда за 2020 год;
- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в 2020 году;
- премии по итогам работы за 2019 год, выплаченные в 2020 году.

Общая сумма выплат основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ составила 1 293 тыс. руб., в том числе выплаты (премии) по итогам работы 2019 год - 415 тыс. руб.

На вышеуказанные выплаты начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 245 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2020 отсутствует.

В 2020 году Обществом в бухгалтерском учете признано оценочное обязательство в сумме 1 092 тыс. руб., в том числе:

- по расходам на предстоящие отпуска работников – в сумме 134 тыс. руб. (формировалось ежеквартально, в течение 2020 года);
- по расходам на выплату премий по итогам работы за год – в сумме 947 тыс. руб. (обязательство сформировано 31.12.2020).

Указанные оценочные обязательства являются краткосрочными, срок их исполнения (использования) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательство в части расходов по предстоящим отпускам было использовано в 2020 году на оплату текущих отпусков сотрудников в сумме 54 тыс. руб.

Размер оценочного обязательства по расходам на предстоящие отпуска и на выплату премий по итогам работы за год составил:

- на 31.12.2020 = 1 092 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 = 65 тыс. руб. (обязательство по годовым премиям не формировалось);
- на 31.12.2018 = 68 тыс. руб. (обязательство по годовым премиям не формировалось);

Движение оценочных обязательств отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 7).

Раздел 9. Информация о чистых активах

По состоянию на 31.12.2020 года чистые активы Общества составили 2 064 228 тыс. руб.

Раздел 10. Основные показатели финансовой деятельности Общества

10.1 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах за 2020 год:

Выручка составила 27 590 тыс. руб. и представляет собой доходы от участия в других организациях (дивиденды, включенные в состав доходов на даты протоколов (решений) о распределении прибыли).

Управленческие расходы составили 5 076 тыс. руб.

в т.ч.:

Фонд оплаты труда, в т.ч. страховые взносы – 2 815 тыс. руб.

Расходы на оценочное обязательство по предстоящим отпускам и премиям по итогам работы за год – 1 081 тыс. руб.

Аренда офиса – 217 тыс. руб.

Аудиторские услуги – 407 тыс. руб.

Бухгалтерские услуги – 402 тыс. руб.

Прочее (НДС, учитываемый в стоимости товаров, работ, услуг и прочие текущие затраты) – 154 тыс. руб.

Проценты к получению по размещенным депозитам в банке – 82 088 тыс. руб.

Прочие расходы – 32 тыс. руб.,

в т.ч.:

Расходы на банковские комиссии – 32 тыс. руб.

Прибыль/убыток до налогообложения – 104 570 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 15 784 тыс. руб.,

Отложенный налог на прибыль - 205 тыс. руб.

Прочее (условный налог с суммы полученных дивидендов 13%, пени по страховым взносам) – 3 588 руб.

По итогам 2020 года чистая прибыль составила 85 403 тыс. руб.

10.2 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах за 2019 год:

Выручка составила 260 000 тыс. руб. и представляет собой доходы от участия в других организациях (дивиденды, включенные в состав доходов на даты протоколов (решений) о распределении прибыли).

Управленческие расходы составили 4 011 тыс. руб.

в т.ч.:

Фонд оплаты труда, в т.ч. оценочное обязательство по расходам на предстоящие отпуска, страховые взносы – 2 731 тыс. руб.

Аренда офиса – 217 тыс. руб.

Аудиторские услуги – 380 тыс. руб.

Бухгалтерские услуги – 513 тыс. руб.

Прочее (НДС, учитываемый в стоимости товаров, работ, услуг и прочие текущие затраты) – 170 тыс. руб.

Проценты к получению по размещенным депозитам в банке - 118 142 тыс. руб.

Прочие расходы – 70 тыс. руб.,

в т.ч.:

Расходы на банковские комиссии – 70 тыс. руб.

Прибыль/убыток до налогообложения - 374 061 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 23 005 тыс. руб.,

Отложенный налог на прибыль – 1 тыс. руб.

Прочее (условный налог с суммы полученных дивидендов 13%, пени по страховым взносам) – 33 743 руб.

По итогам 2019 года чистая прибыль составила 317 312 тыс. руб.

В связи с изменениями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), введенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, изменен состав показателей, раскрываемых в отчете о финансовых результатах, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год:

В соответствии с ПБУ 18/02 показатели, характеризующие налог на прибыль, должны раскрываться в отчете о финансовых результатах организации. В новой редакции ПБУ 18/02 к таким показателям отнесены:

- расход (доход) по налогу на прибыль;

- налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) (ранее - постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и обязательств, текущий налог на прибыль).

Показатель расхода (дохода) по налогу на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. В отчете о финансовых результатах организации расход (доход) по налогу на прибыль показывается с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль.

Показатель налога на прибыль, относящегося к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

В Отчете о финансовых результатах Общества за 2020 год показатели за 2019 год отражены (скорректированы) с учетом действующих изменений ПБУ 18/02 следующим образом:

Наименование показателя за 2019 год в Отчете о финансовых результатах за 2019 год	Номер строки Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб.	Наименование показателя за 2019 год в Отчете о финансовых результатах за 2020 год	Номер строки Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	2410	(23 005)	Налог на прибыль	2410	(23 006)
в том числе: постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	33 664	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(23 005)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	отложенный налог на прибыль	2412	(1) тыс.
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1)	X	X	X
Прочее	2460	(33 743)	Прочее	2460	(33 743)

Наименование показателя за 2019 год в Отчете о финансовых результатах за 2019 год	Номер строки Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб.	Наименование показателя за 2019 год в Отчете о финансовых результатах за 2020 год	Номер строки Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток)	2400	317 312	Чистая прибыль (убыток)	2400	317 312

Раздел 11. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось ПБУ 23/2011.

В отчете отражены денежные потоки (платежи) и поступления денежных средств и денежных эквивалентов и их остатки на начало, и конец отчетного года в тысячах рублей.

	тыс. руб.	
	2020 год	2019 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего (стр. 4110)	99 544	99 454
в том числе:		
Проценты по краткосрочным депозитам (не более 3-х месяцев), стр. 4114	99 543	99 454
Прочие поступления (стр. 4119)	1	-
Платежи – всего (стр. 4120)	(208 125)	(240 640)
в том числе:		
Поставщикам за услуги (работы), стр. 4121:		
-аренда офиса	(1 152)	(1 034)
-аудиторские услуги	(217)	(217)
-бухгалтерские услуги	(407)	(380)
-прочие услуги	(503)	(412)
	(25)	(25)
В связи с оплатой труда работников (стр. 4122)	(2 870)	(2 734)
Платежи налога на прибыль (стр. 4124)	(18 070)	(23 023)
Возврат депозита (разница между суммами размещения и возврата краткосрочных (не более 3-х месяцев) депозитов), стр. 4125	(185 850)	(213 650)
Прочие платежи (стр. 4129):	(183)	(199)
услуги банков, нотариусов	(34)	(71)
отрицательное сальдо НДС	(149)	(128)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего (стр. 4210)	108 828	141 433
в том числе:		
Дивиденды от долевого участия в других организациях (стр. 4214), в т.ч. дивиденды, поступившие от зависимых дочерних компаний	108 828 84 825	141 433 141 433

Перечисленные денежные средства в краткосрочный (не более 3-х месяцев) депозитный вклад и его погашение в одном отчетном периоде при составлении Отчета о движении денежных средств отражены по строке 4125 свернуто (пп. "б" п. 17 ПБУ 23/2011), т.к. сальдо «депозитных» потоков отрицательное.

Раздел 12. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, требующие внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Раздел 13. Информация о непрерывности деятельности Общества

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется, организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и /или необходимость

ликвидации или существенного сокращения своей деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В будущем Общество планирует продолжать осуществлять деятельность в области финансового посредничества (вложение собственных денежных средств в различные финансовые активы и предоставление прочих финансовых услуг с целью получения прибыли, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению).

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

Кроме того, на территории города Москва был введен режим повышенной готовности, распространение новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) определено, как обстоятельство чрезвычайное и непредотвратимое (указ Мэра Москвы от 5 марта 2020 г. № 12-УМ). Были введены предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 по всей стране.

С 9 июня 2020 года ограничения, установленные в связи с ведением режима повышенной готовности, поэтапно сняты (Указ Мэра Москвы от 08.06.2020 № 68-УМ, с последующими изменениями, указы мэра Москвы о внесении изменений в Указ от 05.03.2020 № 12-УМ).

Несмотря на то, что ограничения, которые вводились в связи с угрозой распространения в городе Москве новой коронавирусной инфекции и введением на территории города Москвы 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", на данный момент отменены, распространение новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) является в сложившихся условиях чрезвычайным и непредотвратимым обстоятельством, которое оказало и продолжает оказывать влияние на деятельность Общества.

В связи с вышеизложенным, руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в сложившихся условиях.

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

Основным видом деятельности Общества является деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг (финансовое посредничество), кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

Доходы Общества представляют собой:

- дивиденды (распределение прибыли) от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке.

Вид деятельности ООО «Финпроминвест», а также виды деятельности его дочерних обществ, не относятся к видам деятельности, в наибольшей степени пострадавшим в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, перечисленными в Постановлении Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» с учетом последующих изменений и дополнений указанного перечня.

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 Общества могут произойти существенные изменения, связанные с тем, что основной дивидендный доход Общество получает, в основном, от компаний, основным видом деятельности которых является добыча нефти.

Так как цены на нефть существенно снизились в первом полугодии 2020 года, дивидендный доход, полученный Обществом в 2020 году, снизился по сравнению с 2019 годом на 23%.

В настоящее время цена на нефть по-прежнему подвержена колебаниям, поэтому ожидаемый дивидендный доход Общества в 2021 году может оказаться ниже, чем в 2020 году.

Однако, по состоянию на 24 марта 2021 года на расчетных и депозитных счетах ООО «Финпроминвест» в банке находятся денежные средства в общей сумме 2 079 329 тыс. руб., в том числе, высоколиквидные финансовые вложения (депозиты) – 2 078 400 тыс. руб. Это позволяет Обществу получать дополнительный доход в виде процентов банка от размещаемых Обществом крупных депозитных вкладов под проценты (от 3,45 % годовых и выше).

Данный запас денежных средств позволяет Обществу на протяжении периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, не терять свою платежеспособность по обязательствам, даже в условиях существенного снижения дивидендного дохода от нефтедобывающих компаний.

За январь-февраль 2021 года доходы Общества составили 7 577 тыс. руб., в том числе:
Проценты по банковским депозитам = 7 577 тыс. руб.

Ежемесячные расходы ООО «Финпроминвест» составляют (оценочные значения исходя из среднемесячных показателей за январь-февраль 2021 года):

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Расходы на персонал и управление:	
Заработная плата	143
Страховые взносы во внебюджетные фонды	26
Расходы по осуществлению текущей деятельности:	
Аренда офиса	18
Банковские комиссии	3
Прочие расходы (лицензия и абонентское обслуживание Онлайн-Таксом)	0,18
Итого:	190,18

На протяжении длительного времени деятельность Общества высокоэффективная и прибыльная. Чистые активы Общества за последние 3 года имеют положительную величину и динамику роста:

- 2018 год – 1 661 513 тыс. руб.
- 2019 год – 1 978 825 тыс. руб.
- 2020 год – 2 064 228 тыс. руб.

ООО «Финпроминвест» уплачивает в бюджет ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль:

Период	Сумма налога, перечисленного за период, руб.
1–4 кварталы 2018 года	18 696 887
1–4 кварталы 2019 года	23 005 079
1–4 кварталы 2020 года	15 784 454

У Общества отсутствуют:

- заемные обязательства;
- обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах;
- просроченные обязательства;
- поручительства за третьих лиц и выданные обеспечения.

Принимая во внимание вышеуказанные факты и достаточное количество оборотных активов (денежные средства на расчетных счетах и депозитных вкладах), руководством Общества сделан вывод, что финансовое положение Общества остается достаточно устойчивым.

По результатам проведенного анализа сделан вывод о правомерности применения руководством ООО «Финпроминвест» принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, а также вывод о способности ООО «Финпроминвест» продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, т.е. в течение не менее 12 месяцев, начиная с отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год, в том числе, в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции (пандемия COVID-19).

Раздел 14. Информация о налоге на прибыль

Отложенный налог на прибыль составил 205 тыс. руб. и обусловлен возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде.

В 2020 году временные разницы образовались в результате признания в бухгалтерском учете и не признания в налоговом учете расходов на формирование оценочного обязательства по предстоящим отпускам работников и вознаграждениям (премиям) по итогам работы за год.

Указанные временные разницы (вычитаемые) сформировали отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 217 тыс. руб.

В течение 2020 года ОНА погашался в связи с использованием оценочного обязательства по расходам на предстоящие отпуска сотрудников. Всего в 2020 году погашено ОНА в сумме 12 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства Обществом не формируются (отсутствуют налогооблагаемые временные разницы).

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условного дохода /расхода по налогу на прибыль) за 2020 год составила 15 579 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила:

- по ставке 20% - 78 922 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил 15 784 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль в 2020 году составил 19 080 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль в 2020 году составил 42 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход в 2020 году составил 128 тыс. руб. и образовался в результате признания в бухгалтерском учете расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, поэтому для целей налогового учета распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. То есть, в налоговом учете управленческие расходы и прочие расходы признаны не в полном объеме, а с учетом распределения по разным ставкам налога (20% и 13%).

Постоянный налоговый доход в 2020 году составил 3 587 тыс. руб. и образовался в результате признания в бухгалтерском учете доходов в виде дивидендов, полученных Обществом от участия в уставных капиталах дочерних компаний. Общество не учитывает поступившие дивиденды в целях налогообложения налогом на прибыль (ставка 13%) на основании ст. 275 НК РФ.

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств - свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 19 ПБУ 18/02).

Раздел 15. Информация о проведении инвентаризации

В отчетном периоде в соответствии с приказом № 5-ИНВ от 28.12.2020 г. в целях подтверждения фактического наличия имущества (активов) и обязательств в Обществе была проведена инвентаризация:

- денежных средств - по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- финансовых вложений - по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- расчетов с дебиторами и кредиторами, с бюджетом и внебюджетными фондами - по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- оценочных обязательств - по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Расхождения между учетными данными и результатами инвентаризации не выявлены.

Генеральный директор
"26" марта 2021 г.

/В. Н. Федоров/

