

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «АРГО»
ЗА 2021 ГОД**

1. Общие сведения об организации

ООО «Инвестиционная компания «Арго» (далее «Общество») является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1157746422316.

Учредителем Общества с долей участия 100% является физическое лицо Юсуфов Виталий Игоревич.

Общество было образовано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Юридический адрес Общества: 119019, город Москва, бульвар Гоголевский, дом 11.

По состоянию на отчетную дату численность работающих в Обществе - 31 человек. Среднесписочная численность за 2021 год составила 31 человек.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Юсуфов Виталий Игоревич, избран Решением Единственного Участника ООО «Инвестиционная компания «Арго» от 11 ноября 2021 г. сроком на 1 год с 28.12.2021 г.

Сведения об аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эдвайзгруп Аудит»

Юридический адрес: 115407, г. Москва, ул. Речников, д. 20, корпус 1, 1.

ИНН/КПП 7714807931 / 772501001

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017058109, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 05.08.2014 г., ОГРН 1107746381258.

Информация о саморегулируемой организации (СРО): ООО «Эдвайзгруп Аудит» является членом саморегулируемой организации Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11606046625.

Филиалы (структурные подразделения) Организации:

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 года не имеет обособленных подразделений, филиалов

Основные виды деятельности Общества в 2021 году:

- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- деятельность в области права;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- деятельность по сдаче в субаренду нежилых помещений.

2. Основа представления информации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н;
- и другими нормативными документами, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) действующими в РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Валюта отчетности.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2021 года.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021:

- 1 доллар США (USD) = 74,2926 руб.;

- 1 Евро (EUR) = 84,0695 руб.

3. Основные положения учетной политики

Методологические аспекты учета активов и обязательств

Учет и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы (далее - НМА) учитываются в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Для принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве НМА необходимо одновременное выполнение условий, предусмотренных п. 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, порядок формирования которого предусмотрен п. 5 ПБУ 14/2007.

Регулярная переоценка групп однородных НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Амортизация НМА

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом с использованием счета 05.

Учет и оценка основных средств

Основные средства (далее - ОС) учитываются в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Для принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве ОС необходимо одновременное выполнение условий, предусмотренных п. 4 ПБУ 6/01.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации Обществом организовывается учет таких объектов в количественном измерении с присвоением индивидуального номенклатурного номера.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект, который формируется согласно п. 6 ПБУ 6/01. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Инвентарным объектом признается отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Ввод объектов ОС в эксплуатацию оформляется соответствующими первичными документами унифицированной формы:

акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1),

акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а),

акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-

1б).

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

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом.

Амортизационные группы объектов ОС формируются:

по объектам ОС, приобретенным после 01.01.02 г. - на основании постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.02 г.

По отношению к конкретному объекту ОС срок полезного использования устанавливается Технической комиссией в момент ввода его в эксплуатацию в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе, и указывается в унифицированной форме первичной учетной документации по учету основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).

Для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Технической комиссией исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,

ожидаемого фактического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,

нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

По объектам ОС, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. При этом срок эксплуатации объекта ОС до момента его приобретения должен быть указан в приеме–передаточных документах.

Если по приобретенным объектам ОС, бывшим в употреблении, нет информации о сроке полезного использования предыдущим собственником, то оставшийся срок полезного использования утверждается приказом руководителя на основании заключения технической комиссии при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта ОС после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

При этом амортизация рассчитывается исходя из остаточной стоимости ОС, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию объекта, и вновь установленного срока эксплуатации за минусом срока фактической эксплуатации.

Данные о вновь установленном сроке эксплуатации фиксируются бухгалтерией на основании данных, предоставленных техническими службами Общества.

Начисление амортизации указанного объекта по новым нормам начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором модернизация (реконструкция) была окончена.

Если срок полезного использования не увеличивается, то амортизация рассчитывается исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (реконструкции) и оставшегося срока полезного использования.

Капитальные вложения в арендованные объекты ОС амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном для собственных ОС;

неотделимые капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов ОС в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.02 г.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с использованием субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 "Основные средства" в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения сохранности учитывается за балансом.

Учет и оценка финансовых вложений

Финансовые вложения учитываются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.

Предоставленные другим организациям займы, не способные приносить Обществу экономической выгоды (доходы) в будущем, учитываются в составе дебиторской задолженности с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и

иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций

Признаки обесценения:

стоимость акций в уставном капитале ОАО или стоимость доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов ОАО или ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений;

отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов от ОАО в виде дивидендов, а от ООО - в виде части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется в случае одновременного наличия на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) перечисленных ранее признаков обесценения. Соответственно, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций не подвергаются тесту на обесценение в течение двух лет, включая год их приобретения.

Депозитные вклады в кредитных организациях

Признак обесценения - чистые активы кредитной организации, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

Расчетная стоимость депозитных вкладов может быть определена в порядке, сходном с порядком определения расчетной стоимости предоставленных займов.

При наличии таких признаков обесценения, как ликвидация и банкротство кредитной организации, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Учет запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам учитываются по счету 63 «Резерв сомнительных долгов» и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов. Аналитический учет по счету 63 ведется в разрезе контрагентов (дебиторов).

Списание долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв, производится за счет резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, суммы резервов подлежат восстановлению.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений с учетом требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков формируется Обществом как средний дневной заработок каждого сотрудника и суммы обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, умноженный на количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату.

Средний дневной заработок сотрудника рассчитывается в соответствии с нормами, закрепленными Трудовым кодексом РФ.

Накопленная величина дней отпуска сотрудника определяется на основании информации сотрудника Управления по работе с персоналом Общества.

Расчет величины резерва производится по состоянию на конец каждого месяца отчетного года.

Не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию резерва на оплату отпусков сотрудников.

Указанный резерв создается за счет финансовых результатов и признается в отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости и управленческих расходов Общества (в зависимости от статьи затрат, на которые относится основная заработная плата соответствующих категорий сотрудников).

В бухгалтерском учете резерв под отпуска учитывается на счете учета резервов предстоящих расходов и отражается в бухгалтерском балансе по строке «Резервы предстоящих расходов».

Если на следующую отчетную дату сумма резерва окажется больше (меньше), то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата. При этом такой расчет производится в целом по всем сотрудникам Общества.

В случае увольнения сотрудника формируются проводки по списанию сумм расходов на выплаты компенсации за неиспользованный отпуск за счет резерва.

Остаток резерва на конец каждого месяца отражает сумму накопленных отпусков в целом по всем сотрудникам Общества за минусом уже предоставленных отпусков, переходящих на следующий месяц.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год

Предполагаемая годовая сумма Резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год рассчитывается на основании Положения о премировании Руководителей с учетом предполагаемого коэффициента выполнения индивидуальных КПЭ за год.

Предполагаемый процент выполнения КПЭ равен среднему арифметическому значению средних итоговых показателей процентов выполнения КПЭ за предыдущие три года.

Сумма Резерва на выплату вознаграждений по итогам года формируется с учетом сумм страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Инвентаризации резерва на выплату вознаграждений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв под снижение стоимости запасов

Резерв под снижение стоимости запасов в бухгалтерском учете создается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Методологические аспекты учета доходов и расходов Общества

Учет доходов

Организация учета доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и другими нормативными документами.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности (выручкой) признаются доходы, получаемые Обществом на систематической основе:

- выручка от оказания услуг по договорам управления;
- выручка от сдачи в субаренду
- выручка от оказания прочих услуг.

Особенности признания доходов от обычных видов деятельности

Моментами признания дохода для целей бухгалтерского учета Общества являются следующие даты:

для доходов от оказания услуг по договорам управления - ежемесячно по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;

по договорам аренды основных средств и иных объектов доходы (выручка), признаются ежемесячно, в неполный месяц аренды исходя из количества дней аренды в данном месяце и среднесуточной стоимости аренды по договору на последнее число календарного месяца;

по агентским договорам - сумма агентского вознаграждения является для организации-агента доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерском учете на основании отчета агента, представляемого принципалу в сроки, указанные в ст.1008 ГК РФ. Моментом определения дохода является дата утверждения отчета агента.

Особенности признания прочих доходов

при реализации имущества, датой признания дохода является дата акта приема-передачи, независимо от даты регистрации права собственности.

Учет расходов

Организация учета расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и другими нормативными документами.

Аналитический учет расходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Общества.

Бухгалтерский учет расходов на производство и реализацию организуется с использованием счетов:

26 «Общехозяйственные расходы»,

97 «Расходы будущих периодов».

Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов».

В составе расходов будущих периодов отражаются платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе программ для ЭВМ), которые подлежат списанию в течение срока действия договора (ПБУ 14/2007 п.39).

Срок погашения определяется сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору). Во всех остальных случаях порядок определения срока списания регламентируется приказом Руководителя Общества.

Вышеперечисленные расходы отражаются в строках баланса:

прочие оборотные активы - если оставшийся срок списания на отчетную дату не более 12 месяцев;

прочие внеоборотные активы - если оставшийся срок списания на отчетную дату более 12 месяцев.

Учет прочих расходов

Бухгалтерский учет прочих расходов организуется с использованием счета 91, субсчет «Прочие расходы». Аналитический учет по счету 91 субсчет "Прочие расходы" ведется в разрезе видов прочих расходов.

Исправление ошибок

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибкой является неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Ошибки отчетного года, выявленные в отчетном году, исправляются в бухгалтерском учете в том месяце, в котором выявлена ошибка.

Ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в бухгалтерском учете записями декабря отчетного года.

Существенность ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Для целей определения количественной существенности ошибки Общество использует показатель в размере 5% от величины активов (валюты баланса) по состоянию на конец отчетного периода, предшествующего тому, в котором выявлена ошибка.

Качественный критерий существенности определяется Обществом в каждом конкретном случае исходя из экономической сути ошибки и ее возможного влияния на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Для определения существенности ошибок по совокупности Общество ведет учет данных ошибок на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом аналитический учет выявленных ошибок ведется по годам, к которым относятся ошибки, по каждой статье бухгалтерского учета/счета бухгалтерского учета. В случае превышения величины доходов и/или расходов количественного критерия существенности Общество осуществляет мероприятия, описанные ниже, в зависимости от периода, в котором превышен порог существенности ошибки. При этом существенные накопленные ошибки подлежат отражению в составе «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет» бухгалтерского баланса. В бухгалтерском учете накопленные существенные ошибки отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и в конце отчетного года переносятся на счет 84 «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)».

Существенные ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты представления такой отчетности акционерам, исправляются в бухгалтерском учете записями декабря отчетного года.

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам, но до даты утверждения такой отчетности, установленной законодательством РФ, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом составляется пересмотренная бухгалтерская отчетность, в которой раскрывается информация о том, что:

данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность;

об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются:

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов (ретроспективный пересчет).

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулиющими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года в Обществе проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, за исключением основных средств, инвентаризация которых проводится один раз в три года.

Принятие к бухгалтерскому учету имущества, выявленного в качестве излишков при проведении выборочных и годовых инвентаризаций, производится по документально подтвержденной рыночной стоимости или оценке, определенной независимым оценщиком.

Результаты инвентаризации отражаются на счетах бухгалтерского учета в том месяце, в котором была закончена инвентаризация, а при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности - в годовом бухгалтерском отчете.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в развернутом виде.

4. Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности

Общество составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ, учредительными документами.

Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

отчет об изменениях капитала;

отчет о движении денежных средств;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме;

аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

Обществом применяются формы бухгалтерской отчетности, разработанные самостоятельно с учетом рекомендуемых образцов форм, приведенных в приложении к приказу Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с правилами, установленными ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств (далее – Отчет) денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, такие как:

депозиты до востребования;

векселя, подлежащие оплате по предъявлению;

банковские овердрафты.

Краткосрочные депозиты без права досрочного отзыва (не до востребования) не отражаются в составе денежных эквивалентов.

Депозиты, размещаемые на срок до 3-х месяцев без права досрочного отзыва (не до востребования), отражаются в составе денежных потоков от текущих операций в соответствии с п.п. з) п.9 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п.п. б) п.17 ПБУ 23/2011)

Поступления и выбытия, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции.

Средства, полученные и перечисленные Обществом в рамках агентских договоров, отражаются в Отчете свернуто, а в случае, если получены, но не перечислены в отчетном периоде - отражаются в составе прочих поступлений от операционной деятельности.

6. Изменение учетной политики в 2021 году

В 2021 году Общество не вносило изменений и дополнений в учетную политику на 2021 год. Внесение изменений в учетную политику на 2022 год, требующих ретроспективного пересмотра показателей, также не планируется.

7. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 информация по сегментам не раскрывается.

8. Размер начисленных налогов и взносов

Налоги, начисленные (удержанные) за 2021 год:

Налог	Сумма за год, закончившийся 31 декабря 2021 тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	15 102
Страховые взносы в ПФ	11 694
Федеральный Фонд ОМС	5 676
Налог на добавленную стоимость (к уплате в бюджет)	956
Налог на добавленную стоимость (к уплате в бюджет)	956
Фонд Социального страхования РФ	248

Страхование от НС и ПЗ	66
Налог на прибыль	-
Транспортный налог	-
Итого налогов	34 677

9. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Строка 1110 «Нематериальные активы»

Подробная расшифровка Строки 1110 к бухгалтерскому балансу представлена в Таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 1150 «Основные средства»

Подробная расшифровка Строки 1150 к бухгалтерскому балансу представлена в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не производило переоценку основных средств. Основные средства в отчетности отражены по фактической цене их приобретения.

По результатам инвентаризации основных средств по состоянию на 01.12.2021 г. излишки и недостачи ОС не обнаружены.

Строка 1170 «Финансовые вложения»

По состоянию на отчетную дату 31.12.2021 года сумма долгосрочных финансовых вложений составляет 3 039 тыс. рублей:

доля в Уставном капитале ООО «Арго Арена» в размере 99% - 990,00 тыс. руб.

АО «Ганза Девелопмент» в размере 99% - 999,00 тыс. руб.

АО «Нордик Инжиниринг» в размере 99% - 999,00 тыс. руб.

ООО «Небо специальные решения» в размере 51% - 51,00 тыс. руб.

Расшифровка информации о наличии и движении финансовых вложений также представлена в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценений финансовых вложений.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.21г., тыс. руб.	Возникло за отчетный период, тыс. руб.	Погашено за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на 31.12.20г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.19г., тыс. руб.
Убытки прошлых лет	256 421	43 435	0	212 986	170 760
Оценочные обязательства и резервы	1 547	1 386	1 530	1 691	1 729
Итого	257 968	44 821	1 530	214 677	172 489

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Оплата доли ООО «Ешь деревенское» - 50 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. данное право не прошло регистрацию.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражена по статье 1230 Бухгалтерского баланса, информация о наличии и движении по видам дебиторской задолженности предоставлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно рекомендациям Минфина России при заполнении бухгалтерского баланса дебиторская

ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «АРГО»

ПОЯСНЕНИЯ

(в тыс. руб., если иное не оговорено)

задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством (Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)).

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Подробная расшифровка Строки 1240 к бухгалтерскому балансу представлена в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценений финансовых вложений.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	На 31.12.21 тыс. руб.	На 31.12.20 тыс. руб.	На 31.12.19 тыс. руб.
Расчетные счета	12 946	2 039	5 923
Итого	12 946	2 039	5 923

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование	На 31.12.21 тыс. руб.	На 31.12.20 тыс. руб.	На 31.12.19 тыс. руб.
Неисключительное право на использование программного продукта с оставшимся сроком полезного использования на отчетную дату 1 год и менее	744	1 554	2 115
Имущественное страхование (добровольное)	33	35	30
Иные	3	0	3
Итого	780	1 589	2 149

Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»

По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

Строка 1410 «Заемные средства»

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.21г. тыс. руб.	Погашено за отчетный период тыс. руб.	Возникло за отчетный период тыс. руб.	Влияние курсовых разниц, тыс. руб.	Остаток на 31.12.20г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.19г., тыс. руб.
Займы полученные	2 177 718	(95 000)	522 100		1 750 618	1 115 136
Проценты к уплате	429 537		133 658		295 879	199 354
Итого	2 607 255	(95 000)	655 758		2 046 497	1 314 490

Дополнительная информация по кредитам и займам, подлежащая раскрытию:

Наименование	На 31.12.21 тыс. руб.	Проценты отраженные в прочих расходах за 2021г, тыс. руб.	Процентная ставка (%)	Дата возврата
RINSBERG FINANCE LIMITED	135 741	9 502		
Б/Н от 02.12.2016	25 000	1 750	7	02.12.2026
Б/Н от 05.12.2016	3 700	259	7	05.12.2026
Б/Н от 10.01.2018	30 000	2 100	7	09.01.2023
Б/Н от 21.04.2017	5 500	385	7	20.04.2027

ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «АРГО»

ПОЯСНЕНИЯ

(в тыс. руб., если иное не оговорено)

Б/Н от 30.05.2017	5 000	350	7	29.05.2022
БН от 20.07.2017	31 942	315	7	20.07.2027
бн от 20.07.2017	4 500	2 236	7	20.07.2027
бн от 26.01.2017	3 000	210	7	25.01.2027
бн от 29.03.2017	4 500	315	7	29.03.2027
Соглашение цессии от 08.12.2016	22 599	1 582	7	27.10.2026
Sellfor Solutions Ltd.	2 041 977	124 156		
Б/Н от 01.09.2020	713 920	38 538	7	31.08.2025
Б/Н от 22.05.2019	380 000	28 947	7	22.05.2024
Б/Н от 25.05.2018	200 000	14 000	7	27.05.2023
Б/Н от 26.11.2021	152 220	963	7	31.08.2025
бн от 03.06.2016 (договор цессии) от 20.10.2021	177 000	12 390	7	22.05.2024
БН от 06.06.2016 * (Договор цессии) от 20.10.2021	31 523	2 207	7	27.05.2023
бн от 11.01.2016 (Договор цессии) от 20.10.2021	27 000	1 890	7	31.08.2025
бн от 11.03.2016 (Договор цессии) от 20.10.2021	66 000	4 620	7	22.05.2024
БН от 11.03.2016 *(Договор цессии) от 20.10.2021	26 035	1 822	7	27.05.2023
бн от 11.05.2016 (Договор цессии) от 20.10.2021	4 000	280	7	31.08.2025
БН от 12.02.2016 (Договор цессии) от 20.10.2021	30 000	2 100	7	22.05.2024
бн от 14.07.2015_10,0 млн (Договор цессии от 20.10.2021	10 000	700	7	27.05.2023
БН от 22.04.2016 (Договор цессии) от 20.10.2021	7 000	490	7	31.08.2025
бн от 23.07.2015 (Договор цессии от 20.10.2021)	170 000	11 900	7	22.05.2024
БН от 26.01.2016 *(Договор цессии) от 20.10.2021	12 379	866	7	27.05.2023
бн от 26.01.2016_14,5 млн (Договор цессии) от 20.10.2021	14 500	1 015	7	31.08.2025
бн от 29.06.2016 (Договор цессии) от 20.10.2021	20 400	1 428	7	22.05.2024

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.21 г. тыс. руб.	Погашено за отчетный период тыс. руб.	Возникло за отчетный период тыс. руб.	Остаток на 31.12.20 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.19 г., тыс. руб.
Основные средства	76	30	87	18	6
Итого	76	30	87	18	6

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность отражена по статье 1520 Бухгалтерского баланса, информация о наличии и движении по видам кредиторской задолженности предоставлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

10. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка»

Наименование услуги	Выручка за 2021 год (без НДС) тыс. руб.	Выручка за 2020 год (без НДС) тыс. руб.
Арендные платежи (субаренда)	3 460	2 910

ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «АРГО»

ПОЯСНЕНИЯ

(в тыс. руб., если иное не оговорено)

Консультационные услуги, консалтинговые услуги	5 015	37 721
Итого	8 475	40 631

Строка 2320 «Проценты к получению»

Наименование	За 2021 год тыс. руб.	За 2020 год тыс. руб.
Проценты, полученные по депозитным вкладам	291	75
Проценты по займам (выданным)	60 780	16 255
Итого	61 071	16 331

Строка 2340 «Прочие доходы»

Наименование	За 2021 год тыс. руб.	За 2020 год тыс. руб.
Продажа (покупка) иностранной валюты		
Доходы от продажи прочего имущества	193	132
Положительные курсовые разницы		3 617
Прочие доходы	200	140
Итого	393	3 889

Строка 2350 «Прочие расходы»

Наименование	За 2021 год тыс. руб.	За 2020 год тыс. руб.
Отрицательные курсовые разницы		12 464
Покупка (продажа) иностранной валюты		
Расходы на услуги банка	1 469	1 227
Списание материалов	687	502
Прочие расходы	1 353	1 373
Итого	3 509	15 566

11. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Список аффилированных лиц, оказывающих существенное влияние и осуществляющих контроль за деятельностью Общества, представлен в Разделе 16 настоящей Пояснительной записки.

Операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 года, включая НДС.

Наименование	Займы выданные, тыс. руб.	Проценты по займам, тыс. руб.
ООО «Арго Арена»		197
АО «Ганза Девелопмент»	50 025	4 249
АО «Нордик Инжиниринг»	50 000	3 434
Юсуфов Виталий Игоревич	680 000	48 221
Итого	780 025	56 101

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами по состоянию на 31.12.2021 года отсутствует.

Доходы, полученные Обществом по договорам со связанными сторонами в 2021 году, (без НДС).

Наименование	Вид дохода	Выручка/ прочий доход тыс. руб.
ООО «Арго Арена»	всего, в т.ч.:	4 009

	Сдача помещения в субаренду	1 200
	Проценты начисленные по договорам займа	2 809
АО «Ганза Девелопмент»	всего, в т.ч.:	5 080
	Сдача помещения в субаренду	1 650
	Проценты начисленные по договору займа	3 430
АО «Нордик Инжиниринг»	Проценты начисленные по договору займа	13 405
АО «Основа Телеком»	Размещение на ответственное хранение имущества	60
Юсуфов Виталий Игоревич	Проценты, начисленные по договору займа	44 937
	Итого	67 491

Расходы, учтенные Обществом по договорам со связанными сторонами, в 2021 году отсутствуют.

Возмещаемые расходы по посредническим операциям, учтенные Обществом по договорам со связанными сторонами, в 2021 году отсутствуют.

К управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу:

Виды вознаграждений	тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	
оплата труда за отчетный период и 12 месяцев после отчетной даты	6 930
начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период и 12 месяцев после отчетной даты	1 048
оплата добровольного медицинского страхования	0
Итого	7 978

12. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

Событий, существенно влияющих на показатели финансовой отчетности, после отчетной даты не было.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

Информация о суммах и движении по видам оценочных обязательств представлена в Разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

15. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с п. 7 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Общество сообщает, что бенефициарным владельцем Общества является гражданин Российской Федерации Юсуфов Виталий Игоревич. Указанное лицо является бенефициарным владельцем по смыслу статьи 3 указанного Федерального закона – прямо владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом.

16. Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 года:

ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «АРГО»

ПОЯСНЕНИЯ

(в тыс. руб., если иное не оговорено)

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля, принадлежащая аффилированному лицу в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Юсуфов Виталий Игоревич	Россия, г. Москва	Контроль (Лицо является учредителем Общества. Лицо является единоличным исполнительным органом Общества.)	28.12.2016 27.12.2021	100	100
2.	ООО «Арго Арена»	Россия, г. Москва	Контроль (Общество является участником аффилированного лица)	15.08.2019	99	99
3.	АО «Ганза Девелопмент»	Россия, г. Москва	Контроль (Общество является участником аффилированного лица)	13.04.2020	99	99
4.	АО «Нордик Инжиниринг»	Россия, г. Москва	Контроль (Общество является участником аффилированного лица)	29.11.2017	99	99
5.	АО «Основа Телеком»	Россия, г. Москва	Контроль одного лица (учредитель Общества косвенно владеет аффилированным лицом)	07.05.2015	-	-
6.	ООО "НЕБО СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ"	Россия, г. Москва	Контроль (Общество является участником аффилированного лица)	02.11.2021	51	51

18. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности у Общества не было.

Генеральный директор

В.И. Юсуфов

26 января 2022 года.

