

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ
КОМПАНИЯ КАМЧАТКА ПРОЕКТ"**

**ИНН 7708394411 КПП 770801001, МОСКВА, ПЕР БОЛЬШОЙ БАЛКАНСКИЙ, ДОМ 20
СТРОЕНИЕ 1**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 26 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Камчатка Проект» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 26.02.2021г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Место нахождения Общества: г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1, этаж 2, помещение 22.

ОГРН 1217700085558

ИНН 7708394411 КПП 770801001.

Основной вид деятельности - Рыболовство пресноводное.

Сведения об учредителях, владеющих 100 % уставного капитала: ПАО АФК «Система».

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей и полностью оплачен на отчетную дату. В течение отчетного года изменений Уставного капитала не было.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 3 человека, работающих по совместительству.

Исполнительный орган: Генеральный директор Мельников Никита Романович.

Контрольные органы: Совет директоров:

Председатель - Дроздова Юлия Игоревна;

Члены:

Мельников Никита Романович;

Петухов Леонид Геннадьевич;

Узденов Али Муссаевич;

Шерстнев Александр Александрович.

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Отсутствует существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность под влиянием распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

2. Элементы учетной политики

2.1. Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений в форме неэмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных

обществ), дебиторской задолженности, приобретенной на основании договоров уступки права требования, вкладов Общества по договору простого товарищества, предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются по первоначальной стоимости их приобретения.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

2.2. Учет Доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от долевого участия в деятельности других компаний (организаций), результатом которого является поступление дивидендов, признаются в учете на дату их зачисления на расчетный счет.

К прочим доходам относятся: поручительства; прибыль прошлых лет; разница при вкладе в УК; переоценка котируемых ценных бумаг; продажа (покупка) валюты; курсовые разницы; погашение (реализация) долговых ценных бумаг; продажа акций, долей, паев; доходы, связанные с реализацией права требования, проценты по депозиту и прочие операции.

2.3. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20,26.

К прочим расходам относятся: разница при вкладе в УК; убыток прошлых лет; продажа (покупка) валюты; курсовые разницы; продажа акций, долей, паев; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета; расходы, связанные с реализацией права требования; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию; прочие операции.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов и обязательств:

- под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- на оплату неиспользованных отпусков (ежеквартально).

Расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений или доходы в виде восстановленных оценочных резервов подлежат отнесению в состав прочих доходов и расходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

2.4. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» расходом (доходом) по налогу на прибыль является сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

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). Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражаются с использованием балансового метода с учетом временных разниц между данными

налогового учета и данными, включенными в бухгалтерскую отчетность.

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

По доходам в виде дивидендов, полученный от дочерних обществ, в уставном капитале которых Общество в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владело не менее чем 50 процентной долей, ставка налога составляет 0%;

По доходам в виде прочих дивидендов ставка налога составляет 13%;

По операциям реализации акций и долей российских компаний, при условии, что на дату реализации они непрерывно принадлежали Обществу на праве собственности более пяти лет, при выполнении условий, предусмотренных см.284.2 НК РФ, ставка налога составляет 0%;

По прочим видам операций ставка налога на прибыль равна 20%.

2.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей составляет не менее 5 %.

Ошибка является существенной, если она искажает показатели отчетности Общества более чем на 15%.

3. Финансовые вложения

Предоставленные займы

Предоставленные займы со сроком погашения «до востребования» отражаются Обществом как краткосрочные. В 2021 году Обществом был предоставлен краткосрочный заем в размере 10 000 тыс. руб.

4. Заемные средства

В декабре 2021 г. Обществу был предоставлен долгосрочный кредит в сумме 3 000 000 тыс. рублей сроком погашения до 5 лет. Согласно кредитному соглашению проценты по кредиту погашаются ежеквартально, и в отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

5. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Отложенный налог на прибыль:

Наименование	Возникло		Погашено		Итого:	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	19 803	3 961	-	-	19 803	3 961
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	50	10	-	-	50	10
Убыток для целей налогообложения	19 753	3 951	-	-	19 753	3951
Налогооблагаемые временные разницы:	1 058	212	-	-	1 058	212
Результаты НИР	1 058	212	-	-	1 058	212
Отложенный налог на прибыль	18 745	3749			18 745	3 749

Правила налогообложения и налоговые ставки в налоговом периоде не изменялись.

Величины, объясняющие между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемая налоговая ставка – 20 %;
- условный расход по налогу на прибыль – (- 132 667) тыс. руб. (663 336*20%);

- постоянные налоговый доход - 136 416 тыс. руб. (682 080*20%).

6. Информации о связанных сторонах Общества

ООО "УК Камчатка Проект" входит в группу компаний ПАО «АФК «Система».

Со списком аффилированных лиц, входящих в группу компаний ПАО АФК «Система» можно ознакомиться на корпоративном сайте ПАО АФК «Система» по адресу: <http://www.sistema.ru>, в разделе «Раскрытие информации».

В отчетном году операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях. Вся сумма дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату представляет краткосрочную задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты денежными средствами и/или определяется моментом востребования.

Наименование организации	Вид операции	Сумма операции, тыс. руб.	Сумма по не завершенным на конец отчетного периода операциям	Срок расчета	Резервы
Дочерние хозяйственные общества					
ООО «ЗАРЯ»	Дивиденды	682 080	-	-	-
Другие связанные стороны					
ПАО АФК «Система»	- Займы; - Проценты;	2 610 007 16 411	-	-	-
ПАО «МТС-Банк»	- Проценты по депозиту	5 914	-	-	-
ООО РПХ» Восход»	- Займы выданные;	10 000	10 000	-по предъявлению	-
	- Проценты	50	50	-	-
АО «Реестр»	-оказанные услуги	80	-	-	-
Основной управленческий персонал:					
Генеральный директор	Вознаграждение с учетом страховых взносов	119	-	-	-
Бенефициарный владелец					
Бенефициарный владелец	-	-	-	-	-

Выплаты членам Совета директоров в 2021 году не производились.

7. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. условные обязательства и условные активы у Общества не возникли.

8. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	1 104	-	-	(46)	1 104	(46)
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: «Анализ ретроспективного и перспективного состояния лососевых запасов Азии и Северной Америки» (НИОКР)	5141	за 2021г.	-	-	1 104	-	-	(46)	1 104	(46)
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

9. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	3 000 000	-	-	-	-	-	-	3 000 000
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	-	2 610 007	19 086	(2 626 418)	-	-	-	-	2 675
	5580	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	2 675	-	-	-	-	-	2 675
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	2 610 007	16 411	(2 626 418)	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	-	5 610 007	19 086	(2 626 418)	-	X	-	-	3 002 675
	5570	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

10. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	с 26 февраля 2021 г. по 31 декабря 2021 г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	648	-
Отчисления на социальные нужды	5630	196	-
Амортизация	5640	46	-
Прочие затраты	5650	180	-
Итого по элементам	5660	1 070	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 070	-

11. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	50	-	-	50
в том числе:						
Резерв на выплату отпускных	5701	-	50	-	-	50



Мельников Никита
Романович
(расшифровка подписи)