



# Общество с ограниченной ответственностью «ДСК»

ОГРН 1127747123206 ИНН 7715941601

105120, г. Москва, Костомаровский пер., д. 3, стр. 12, ком. 218

## Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

### Общие положения

1. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и соответствует: Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999г. № 43н «Об утверждении ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
2. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.
3. При составлении бухгалтерской отчетности существенными признаются те показатели, отношение величины которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.
4. Оценка имущества и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках.
5. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности, рекомендованные Министерством финансов РФ.

### 1. Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету

Учетная политика Общества составлена на основании следующих нормативных документов: Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

1. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления износа (амортизации) по ним линейным способом. Амортизационные отчисления в бухгалтерском учете отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Износ нематериальных активов».

2. В составе основных средств учитываются объекты, стоимость которых превышает 40 000 рублей. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначаль-

ной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию. Амортизационные отчисления по основным средствам производятся линейным способом. Амортизационные отчисления в бухгалтерском учете отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Износ основных средств». Переоценка основных средств не производится.

3. Общество учитывает материально-производственные запасы на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение. Оценка материально-производственных запасов, отпускаемых в производство и ином выбытии, производится по методу ФИФО.

4. В составе расходов будущих периодов учитываются следующие объекты бухгалтерского учета: расходы на приобретение программных продуктов, на которые у организации нет исключительных прав пользования, расходы на приобретение лицензий, дисконт по векселям выданным. Период списания программных продуктов и лицензий определяется распоряжением руководителя организации исходя из срока полезного использования или срока действия лицензионного соглашения. Дисконт, причитающийся заимодавцу, в целях равномерного (ежемесячного) включения в расходы Общество предварительно учитывает, как расходы будущих периодов на счет 97.21. Расходы в виде дисконта по собственным векселям со сроком «по предъявлению, но не ранее» равномерно распределяются на период с момента составления векселя до даты «не ранее».

5. Доходами от обычных видов деятельности Общества являются: доходы от продажи и погашения ценных бумаг. Выручка по основной деятельности отражается в учете на счете 90 «Продажи». Прочими доходами Общества являются проценты по долговым ценным бумагам, проценты, полученные за предоставление денежных средств, а также курсовые разницы, штрафы, пени за нарушение условий договоров и прочие доходы, не признанные доходами от обычных видов деятельности, которые отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

6. Управленческие расходы в полном объеме ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

7. Краткосрочные кредиты учитываются на счете 66.01, проценты по краткосрочным кредитам учитываются на счете 66.02. Долгосрочные кредиты учитываются на счете 67.01, проценты по долгосрочным кредитам учитываются на счете 67.02. Краткосрочные займы и проценты по ним учитываются на счетах 66.03 и 66.04 соответственно. Долгосрочные займы и проценты по ним учитываются на счетах 67.03 и 67.04 соответственно.

8. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

9. Организация ведет учет приобретенных в течение календарного года ценных бумаг как краткосрочные финансовые вложения на счете 58 «Финансовые вложения», если по состоянию на 31 декабря финансовые вложения находятся на учете более 365 дней, то они переводятся на субсчет «Долгосрочные финансовые вложения».

10. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

11. Накопленный купонный доход по облигациям учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет НКД ежемесячно.

12. Себестоимость реализованных и выбывших ценных бумаг определяется методом ФИФО. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

13. Организация создает оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков ежегодно с учетом начисления страховых взносов. Оценочный резерв на оплату неиспользованных дней отпусков определяется ежегодно на последний день года, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника.

14. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после налогообложения, отражается в составе нераспределенной прибыли отчетного года, а по окончании отчетного года – в составе нераспределенной прибыли прошлых лет.

## **2. События после отчетной даты.**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год фактов, которые оказали существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не было.

## **3. Условные факты хозяйственной деятельности**

На конец отчетного периода у Общества не было условных фактов хозяйственной деятельности.

## **4. Информация о займах и кредитах**

На конец отчетного периода у организации имеются выданные займы на общую сумму 613 022 тыс. руб., в том числе:

1. АО «РК Интегратор» на сумму 179 100 тыс. руб.
2. ООО «Вагон МТ» на сумму 197 670 тыс. руб.
3. ООО «СМАРТ ИНВЕСТ» на сумму 110 000 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. имеются привлеченные краткосрочные займы в сумме 17 258 862 тыс. руб. за счет выпуска собственных долговых бумаг (векселей).

Пояснения по движению и отражению в отчетности краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1510 бухгалтерского баланса представлены в Разделе 5.3 формы 0710005.

#### 5. Информация об участии в совместной деятельности

В 2021 году Организация не заключала договоров о совместной деятельности.

#### 6. Информация о государственной помощи

Общество не получало государственную помощь и государственные субсидии.

#### 7. Информация об аффилированных лицах

Сведения об аффилированных лицах на 31 декабря 2021 г.

Наименование аффилированного лица	Адрес	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля в капитале общества, %
Сухов Дмитрий Вячеславович	127576, г. Москва, ул. Абрамцевская, д.2, корп. 2, кв.36	Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор	07.11.2012	100

Операции с юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Организации не производились. Операции с юридическими и (или) физическими лицами, на деятельность которых Организация способна оказывать влияние, не производились.

#### 8. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году Общество не планирует прекращение видов деятельности, осуществлявшихся в 2021 году.

#### 9. Информация по сегментам

Организационная и управленческая структура организации построена таким образом, что выделение операционных, географических и отчетных сегментов является нецелесообразным.

#### 10. Пояснения к бухгалтерскому балансу

##### Нематериальные активы

Нематериальных активов в учете не числится.

##### Основные средства

Объекты основных средств, полученные по договору финансовой аренды, отсутствуют. Переоценка основных средств не проводилась.

Пояснения по строке 1150 бухгалтерского баланса представлены в Разделе 2 формы 0710005.

#### **Финансовые вложения**

Инвестиционная деятельность Общества в 2021 году включала размещение собственных и заемных средств в ценные бумаги. Пояснения по строке 1240 бухгалтерского баланса представлены в Разделе 3 формы 0710005.

#### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей и принадлежит единственному участнику.

#### **Резервы и оценочные обязательства**

Резерв под обесценение ценных бумаг в 2021 г. не создавался.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 г. не создавался.

Обществом на 31 декабря 2021 года признано оценочное обязательство на сумму 1131 тыс. руб., которое будет использовано на оплату отпусков. Пояснения по строке 1540 бухгалтерского баланса представлены в Разделе 7 формы 0710005.

#### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Пояснения по движению и отражению в отчетности краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса представлены в Разделе 5.1 и 5.2 формы 0710005.

Пояснения по движению и отражению в отчетности краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса представлены в Разделе 5.3 формы 0710005. Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2021 г. Организация не имеет.

### **11. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

При составлении отчета о финансовых результатах Общества за 2021 год доходы Общества по основной деятельности включали доходы от реализации ценных бумаг, а расходы Общества – соответственно - величину понесенных в связи с этим расходов.

Порядок формирования финансового результата в 2021 г. отражен в следующей таблице:

<i>Показатель</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>
Доходы от реализации ценных бумаг	103660339
Расходы при реализации ценных бумаг	(103315542)
Управленческие расходы	(10782)

Доходы от участия в других организациях	-
Проценты к получению, всего	1058114
<i>в том числе: проценты по займам выданным</i>	<i>166159</i>
<i>накопленный купонный доход по облигациям</i>	<i>493870</i>
<i>проценты по вексялям</i>	<i>398085</i>
Проценты к уплате, всего	(1734980)
<i>в том числе: проценты к уплате по вексялям собственным</i>	<i>(1226895)</i>
Прочие доходы, всего	1287249
<i>в том числе: доходы от переоценки ценных бумаг</i>	<i>1286375</i>
Прочие расходы, всего	(1347744)
<i>в том числе: расходы от переоценки ценных бумаг</i>	<i>(948796)</i>
Прибыль (убыток) до налогообложения за 2021 г.	(403346)

Пояснения по структуре расходов по строке 2220 отчета о финансовых результатах представлены в Разделе 6 формы 0710005.

### Учет расчетов по налогу на прибыль

Порядок формирования налога на прибыль в 2021 г. отражен в следующей таблице:

<i>№ строки</i>	<i>Показатель</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>
1	Налог на прибыль	(24869)
2	Текущий налог на прибыль	(13137)
3	Отложенный налог на прибыль	(11732)

### 3. Финансовые вложения 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (Убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	23 696 000	2 105 060	162 497 924	(168 411 068)	(2 105 060)	146 540	1 447 394	17 782 856	1 447 394	
	5315	за 2020г.	5 335 122	1 878 588	75 655 255	(57 294 377)	(1 878 588)	141 995	1 963 065	23 696 000	2 105 060	
в том числе:												
Займы выданные	5306	за 2021г.	6 619 251	746	4 884 689	(10 891 231)	(746)	313	-	612 709	313	
	5316	за 2020г.	409 770	-	9 958 656	(3 749 175)	-	746	-	6 619 251	746	
Облигации	5307	за 2021г.	2	-	49 994 649	(47 863 588)	-	5 856	-	2 131 063	5 856	
	5317	за 2020г.	2	-	1 892 442	(1 892 442)	-	-	-	2	-	
Акции	5308	за 2021г.	4 040 088	1 963 065	7 571 133	(7 981 495)	(1 963 065)	-	1 447 394	3 629 726	1 447 394	
	5318	за 2020г.	3 964 657	1 878 588	2 915 259	(2 839 828)	(1 878 588)	-	1 963 065	4 040 088	1 963 065	
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	5309	за 2021г.	936 659	-	-	(2 750)	-	-	-	933 909	-	
	5319	за 2020г.	960 693	-	-	(24 034)	-	-	-	936 659	-	
Векселя		за 2021г.	12 100 000	141 249	100 047 453	(101 672 004)	(141 249)	140 371	-	10 475 449	140 371	
		за 2020г.	-	-	60 888 898	(48 788 898)	-	141 249	-	12 100 000	141 249	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	23 696 000	2 105 060	162 497 924	(168 411 068)	(2 105 060)	146 540	1 447 394	17 782 856	1 447 394	
	5310	за 2020г.	5 335 122	1 878 588	75 655 255	(57 294 377)	(1 878 588)	141 995	1 963 065	23 696 000	2 105 060	

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-



Сухов Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

25 марта 2022 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Сухов Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженную	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2021г. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2021г. за 2020г.	25 479 204 6 079 857	87 429 623 32 970 186	- -	(84 342 608) (13 570 839)	- -	- -	- -	28 566 219 25 479 204	- -
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	1	23 112	-	(23 112)	-	-	-	1	-
	5581	за 2020г.	1	38 882	-	(38 882)	-	-	-	1	-
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	276 848	-	(263 424)	-	-	-	13 424	-
	5583	за 2020г.	-	659	-	(659)	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	14 422 354	57 495 066	-	(66 748 035)	-	-	-	16 386 386	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	1 495	-	-	-	-	-	-	1 495	-
	5586	за 2020г.	1 495	-	-	-	-	-	-	1 495	-
векселя выданные	5567	за 2021г.	24 836 273	57 495 066	-	(66 072 477)	-	-	X	17 258 862	-
	5587	за 2020г.	5 651 015	32 187 293	-	(13 002 035)	-	-	X	24 836 273	-
проценты по вексям выданным	5568	за 2021г.	635 061	1 217 001	-	(1 175 558)	-	-	X	676 504	-
	5588	за 2020г.	412 904	634 262	-	(412 105)	-	-	X	635 061	-
расчеты по ценным бумагам	5569	за 2021г.	6 374	28 417 596	-	(17 808 037)	-	-	X	10 615 933	-
	5589	за 2020г.	14 442	109 090	-	(117 158)	-	-	X	6 374	-

Итого	5550	за 2021г.	25 479 204	87 429 623	-	(84 342 608)	-	X	-	28 566 219
	5570	за 2020г.	6 079 857	32 970 186	-	(13 570 839)	-	X	-	25 479 204

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Сухов Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

25 марта 2022 г.



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	864	528	(261)	-	1 131
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	864	528	(261)	-	1 131



Сузов Дмитрий  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

25 марта 2022 г.