

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах за 2021 г.**

АО «ФЛОТИНВЕСТ»

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Акционерное общество «Флотинвест»

Сокращенное наименование: АО «Флотинвест»

Место нахождения: Россия, 127055, город Москва, улица Палиха, дом 14/33, строение 2, этаж 3, помещение I, комната 4

Почтовый адрес: Россия, 127055, город Москва, улица Палиха, дом 14/33, строение 2, этаж 3, помещение I, комната 4

Государственная регистрация: 083.244 в Московской Регистрационной Палате 31.08.1999.

ОГРН 1027739278214 Регистрационное свидетельство серия 77 номер 007303101

от «30» сентября 2002г. ИНН 7707280796 КПП 770701001

ОКПО 51172748, ОКАТО 45286585000, ОКВЭД 73.20.1, ОКФС 16, ОКОПФ 12267

Размер уставного капитала: 100 тыс. руб.

Участники (акционеры) общества: Мажухина Ирина Павловна,

Скляренко Андрей Николаевич

Среднесписочная численность 2 человека. (в 2020 г -)

Основные виды деятельности: 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка.

Сведения о регистраторе: АО «Новый регистратор».

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии со следующими нормативными документами

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);

Учетная политика Общества утверждена:

- для целей бухгалтерского учета - Приказом № 1/УП от 25.12.2020,
- для целей налогового учета - Приказом № 2/УП от 25.12.2020.
-

Организационные аспекты учетной политики:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Бухгалтерия 8.3» и 1С «Зарплата и Управление персоналом 8.3».
- график документооборота утверждается, дополняется и изменяется на основании отдельных приказов генерального директора.
- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно утверждены следующие формы

первичных учетных документов, применяемых для оформления отдельных хозяйственных операций:

Акт на представительские расходы, Приказ на командировку

- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

- объекты основных средств, приобретенные за плату, признаются в учете по фактической стоимости приобретения;
- переоценка основных средств не производится;
- сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из норм, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации Основных Средств, включаемых в амортизационные группы» и других ограничений использования объекта;
- по приобретенным ОС, бывшим в употреблении, срок полезного использования устанавливается с учетом срока использования ОС предыдущим владельцем. Если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп. Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования. Такие решения оформляются распоряжением руководителя организации;
- амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений;
- предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Одновременно с этим ведется забалансовый учет таких основных средств;
- затраты по ремонту основных средств включаются в затраты отчетного периода. Резерв по ремонту основных средств не создается;
- арендная плата и затраты по содержанию арендованных ОС непосредственно включаются в затраты того периода, к которому они относятся.
- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение;
- учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" и без учета счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по себестоимости единицы;
- списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" Субсчет «Общехозяйственные расходы» без распределения остатков на незавершенное производство;
- в Обществе создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;
- Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;
- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;
- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.

Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета

- **Налог на имущество.** При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных

средств;

- Ведется отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении и льготированного имущества.

- **Налог на добавленную стоимость.** Для целей исчисления НДС установлено ведение отдельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- Учет операций с ценными бумагами, учет займов, учет договоров уступки требования
- Обществом принята следующая методология отдельного учета НДС: рассчитывается пропорция необлагаемой НДС выручки к общей сумме выручки и в этой пропорции принимается к вычету НДС из книги покупок.

- Оставшаяся часть списывается на затраты.

- **Налог на прибыль.** В Обществе определяются доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что амортизируемым имуществом является имущество со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, установлен линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Установлено, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по работам и услугам собственного производства формируются в соответствии с пунктом 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

К прямым расходам на оказание услуг относятся все фактические затраты организации, связанные с оказанием соответствующего вида услуг, за исключением общехозяйственных затрат. Конкретный перечень прямых затрат определяется в соответствии с порядком формирования себестоимости оказываемых услуг для целей бухгалтерского учета.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Величина процентов по договорам займа, кредитным договорам и иным долговым обязательствам, признаваемым расходом в целях исчисления налога на прибыль, рассчитывается с учетом положений ст. 269 НК РФ.

*

Для целей налогообложения прибыли не формируются резервы по сомнительным долгам

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей на основании п.2 ст.286 НК РФ.

Изменений в учетной политике за 2021 г. не было.

Данные учетные политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

3. Составление бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом не было.

Информация по существенным статьям баланса и отчета о финансовых результатах.

Основные средства на 31.12.2021 г. составили 66 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 92 тыс. руб. Информация о движении основных средств и начислении амортизации представлена в Пояснениях 2 к балансу.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г составила 5703тыс. руб., (на 31.12.2020 г – 4066 тыс. руб.), в том числе 2 900 тыс.руб. – за оказание услуг, 2 206 тыс.руб. – задолженность по займу.

Финансовые вложения на 31.12.2021 г –20336 тыс. руб. (на 31.12.2020 г- 2059тыс. руб.), в том числе: вклад в Уставный капитал ООО МГС САГАР 100 тыс. руб. Обесценения не произошло. Представленные займы в сумме 20236 тыс. руб., в том числе МГС САГАР 14796 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 г составила 2281тыс. руб. (на 31.12.2020 г -1359 тыс. руб.) Прибыль по итогам года составила 923 тыс. руб. (за 2020 г – 7109 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г составила 24564тыс. руб., (на 31.12.2020 г –25828 тыс. руб.), в том числе Лэфсил Трейдинг Лимитед – 24035 тыс. руб.

Выручка от реализации за 2021 год составила 4458 тыс. руб.,(за 2020 г – 804 тыс. руб.) за оказание услуг по управлению бизнесом и изучение конъюнктуры рынка.

Расходы представлены в Пояснениях 6 к отчетности.

Информация об оценочных обязательствах за отчетный год представлена в таблице Пояснения 7.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам создан в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

В соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 год отложенный налог на прибыль составил -167 тыс.руб. (в 2020 году – 8 тыс. руб.). Отложенные налоговые активы на 31.12.2021 составили 2 тыс.руб. (на 31.12.2020 – 175 тыс. руб.).

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 составили 13 тыс.руб. (на 31.12.2020 – 18 тыс.руб.)

4. Информация о связанных сторонах и бенефициарных лицах.

В соответствии с ПБУ 11/20 к связанным сторонам относятся аффилированные лица по отношению к Обществу.

4.1 ООО «МГС САГАР»

Между Обществом и ООО «МГС САГАР» следующие взаимоотношения:

- АО «Флотинвест» является 100% учредителем.
- Договор займа № FI-MGS-S-01-08/1 от 09.08.16г. (был выдан займ от АО «Флотинвест» в сумме 6 500 тыс. руб.). Займ частично погашен в 2017 году, в 2018 году были дополнительно выданы двумя траншами суммы 1 300 руб. и 1 200 тыс. руб. В 2019 году было произведено частичное погашение основного долга двумя траншами – 100 тыс. руб., 500 тыс. руб. и 140 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность составляет – 6 760 тыс. руб. – основной долг и 2 3557 тыс. руб – начисленные к получению проценты. Задолженность просроченной не является.
- Договор займа № ФИ/МГС-30/09/20 от 30.09.20 (был выдан займ от АО «Флотинвест» в сумме 8 500 тыс.руб.). Все начисленные за период до 31.12.2020 проценты в размере 288 тыс. руб. выплачены в 2020 году, в 2021 году погашен частично основной долг в размере 3 127,5 тыс. руб., а также проценты на сумму 233 тыс. руб. Дебиторская задолженность в размере 5 375,5 тыс.руб. (основной долг) и 307 тыс. руб. не является просроченной на 31.12.2021.
- В 2021 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

4.2 Связанная сторона - Основной управленческий персонал (ОУП)

- Голубенко Роман Александрович, генеральный директор.

Ключевым управленческим персоналом являются: генеральный директор. В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждение в размере 318 866 руб., включая налог на доходы физических лиц и отчисления на социальные нужды. Иные вознаграждения не выплачивались.

4.3 Бенефициарными лицами по отношению к Обществу являются:

- Мажухина Ирина Павловна (99%) ИНН 526308448025

В 2021 году дивиденды акционерам не начислялись и не выплачивались.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2021 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

6. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Крупных сделок в 2021 году не совершалось.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

9 Информация по сегментам

В 2021 году Организация не формирует отчетную информацию по сегментам.

10 Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году у Организации не было операций по прекращению деятельности, так же Организация не планирует прекращение своей деятельности в будущем.

11 Информация по реорганизации

В 2020 году у Организации не было операций по реорганизации, так же Организация не планирует проведение операций по реорганизации в году следующем после отчетного.

12 Государственная помощь

В течение 2021 года Организации государственная помощь не выделялась.

13 Информация о совместной деятельности

Организация не осуществляет совместную деятельность.

14 Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Организация не осуществляет затраты на освоение природных ресурсов.

15 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

Финансовые риски

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация пользуется услугами кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации в меньшей степени подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, что использует заемные средства в национальной валюте – российских рублях.

Организация оказывает услуги преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что валютный риск не является существенным.

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по

предоставленным им заемным средствам или контрагентами за оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени выданные займы и дебиторская задолженность.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что отсутствует существенный риск убытков.

Организация полагает, что у него нет значительной концентрации кредитного риска, поскольку существенная доля продаж приходится на покупателей- связанных лиц. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с незначительным объемом операций Организации на внешнем рынке.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила, что распространение нового коронавируса COVID-19 приняло характер пандемии.

Работа в период пандемии не приостанавливалась.

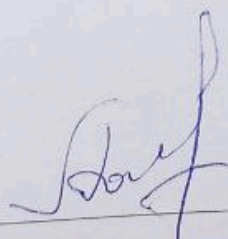
Ситуация, сложившаяся в 2020 - 2021 гг. и обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не отразилась существенным образом на объемах оказываемых услуг, на выручке и финансовых результатах за 2021 год.

Общество не осуществляет деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Общество оценивает ситуацию с коронавирусной инфекцией в стране и регионе в настоящее время как стабильную и считает, что в ближайшее время вероятность возникновения негативных изменений минимальная.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывной деятельности.

Генеральный директор _____



Голубенко Роман Александрович

21.02.2022

