

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с Ограниченной Ответственностью «АВТОИНВЕСТ»
за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Автоинвест» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Юридический адрес Общества: 121099, г. Москва, площадь Смоленская, д.3, этаж 7, помещение 1, комн. 85

Дата государственной регистрации - 22 октября 2015г.

Основной вид деятельности Общества: Вложения в ценные бумаги

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила – 1 человек (2020 год – 1 человек, 2019 год – 1 человек).

По состоянию на 31.12.2021 г. года участниками Общества являются:

№ п/п	Наименование организации, Ф.И.О.	Доля в уставном капитале общества
1	Машицкий Виталий Львович	50 %
2	Когогин Сергей Анатольевич	30 %
3	Варданян Рубен Карленович	20 %

1.2. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ

Органами управления Обществом являются Общее собрание участников (высший орган управления) и единоличный исполнительный орган Общества (руководство текущей деятельностью).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Совет директоров и ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрены.

1.3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 15 978 249 тыс. руб. (2020 год: 10 696 753 тыс. руб., 2019 год: 10 198 442 тыс. руб.).

При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало его текущее финансовое положение. Потенциальное влияние коронавирусной инфекции и санкционной политики в отношении России на будущее финансовое положение Общества учитывалось руководством Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым (смотри раздел «События после отчетной даты», «Влияние пандемии covid-19»).

Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития Общества в сложившихся обстоятельствах. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств и не планирует прекращать свою деятельность в течение ближайших 12 – ти месяцев.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете", «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с принятой учетной политикой.

Установлена журнально-ордерная форма учета с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации с помощью специализированной программы 1 С: Предприятие.

Установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация проводит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Долевые финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В 2021 году Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений (в 2020 году соответственно).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств или иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы Общества (доходы от реализации) отражаются на отдельных видах субконто в зависимости от вида деятельности.

В Обществе обеспечивается раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (оказанию услуг, выполнению работ) и переходу права собственности.

Расходы

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 № 33н.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность со сроком погашения более 12 месяцев.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете, как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Начисление причитающегося дохода (процента или дисконта) отражается в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относится данный доход.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает депозитные вклады в кредитные организации в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года составил:

Доллар США 74.2926 рублей

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие вносимые активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Применение ПБУ 18/02

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" (п. 22 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"), в результате отражения в учете следующих величин:

- условного расхода (УР) или условного дохода (УД) по налогу на прибыль;
- постоянных налоговых расходов (ПНР) отчетного периода;
- постоянных налоговых доходов (ПНД) отчетного периода;
- изменений временных разниц за отчетный период, за исключением тех, которые возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат. Временные разницы за отчетный период определяется пооперационным методом, предполагающим определение разниц путем сравнения доходов и расходов.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, путем умножения соответствующей ставки налога на прибыль на полученную временную разницу.

Временные разницы по операциям, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражаются отдельно в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал" или другими счетами, на которые отнесены результаты самих операций.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

На 31.12.2021 года у Общества отсутствуют на балансе основные средства (на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 0 тыс. руб.).

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2021 года у Общества отсутствуют нематериальные активы (на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 0 тыс. руб.).

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притрачено проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2021г.	838	-	403	-	(52)	-	-	-	-	-	1 189	-
	за 2020г.	97	-	832	-	(90)	-	-	-	-	-	838	-
в том числе Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2021г.	60	-	60	-	(52)	-	-	-	-	-	68	-
	за 2020г.	50	-	53	-	(49)	-	-	-	-	-	60	-
Прочая	за 2021г.	778	-	342	-	-	-	-	-	-	-	1 121	-
	за 2020г.	41	-	778	-	(41)	-	-	-	-	-	778	-
Итого	за 2021г.	838	-	403	-	(52)	-	-	X	X	X	1 189	-
	за 2020г.	97	-	832	-	(90)	-	-	X	X	X	838	-

На 31 декабря 2021 г. Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности (на 31 декабря 2020 г. соответственно).

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Информация о движении долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
					первоначальная стоимость	накопленная корректура - Тиров КЗ				
Долгосрочные - всего	за 2021г.	10 011 839	743 504	-	-	-	-	6 692 951	10 011 839	7 436 457
	за 2020г.	10 011 839	127 486	-	-	-	-	616 018	10 011 839	743 504
в том числе										
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется (акции российских эмитентов)	за 2021г.	10 011 839	743 504	-	-	-	-	6 692 953	10 011 839	7 436 457
	за 2020г.	10 011 839	127 486	-	-	-	-	616 018	10 011 839	743 504
Финансовых вложений - итого	за 2021г.	10 011 839	743 504	-	-	-	-	6 692 953	10 011 839	7 436 457
	за 2020г.	10 011 839	127 486	-	-	-	-	616 018	10 011 839	743 504

Краткосрочные финансовые вложения

Предоставленные займы

На 31.12.2021 года в оборотных активах Общества учтена задолженность по предоставленному краткосрочному займу в сумме 12 000 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 0 тыс. руб.).

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов
Прочие	12 000	-	31.12.2022	5,5
Итого:	12 000	-	-	-

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2021 года и за сопоставимый период:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках (тыс. руб.)	577	1 029	87
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (тыс. руб.)	-	84 967	80 063
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса (тыс. руб.)	577	85 996	80 150

3.6. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 10 013 610 тыс. руб. (2020 год: 10 013 610 тыс. руб., 2019 год: 10 013 610 тыс. руб.).

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с Уставом Общество не создается резервный фонд.

В 2021 году по итогам 2020 года были объявлены дивиденды в размере 150 000 тыс. руб. В 2020 г. и в 2019 г. дивиденды не объявлялись.

3.7. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют, (на 31 декабря 2020 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 0 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют (на 31 декабря 2020 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 0 тыс. руб.).

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
			в результате хозяйственны- х операций (сумма долга по слежке, операции)	примитивные проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3
	за 2020г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2
авансы полученные	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2021г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1
	за 2020г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1

Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют оценочные обязательства (на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 0 тыс. руб.).

3.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)		
Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Заработная плата сотрудников, включая налоги на фонд заработной платы	(47)	(47)
Аренда и обслуживание офиса	(562)	(509)
Аудиторские услуги	(250)	(250)
Консультационные услуги	(174)	-
Услуги ЭДО	(9)	(7)
Прочие расходы	(115)	(26)
Управленческие расходы всего	(1 157)	(839)

В течение 2021,2020 годов были получены следующие доходы и произведены расходы:

(тыс. руб.)			
строка (код) «Отчета о финансовых результатах»	Прочие доходы	2021 г.	2020 г.
2310	Доходы от участия в других организациях	78 218	-

2320	Проценты к получению	389	251
2340	Переоценка вложений в ЦБ *	6 692 953	616 018
2340	Курсовые разницы	6 988	36 439
2340	Прочие	-	-
	Прочие доходы всего	6 778 548	652 708

строка (код) Отчета о финансовых результатах	Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
2350	Курсовые разницы	(6 959)	(20 983)
2350	Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(455)	(3)
2350	Комиссии банка	(36)	(40)
2350	Прочие	(101)	(6 324)
	Прочие расходы всего	(7 551)	(17 569)

* переоценка вложений в ценные бумаги за 2021 и 2020 годы отражена свернуто

3.11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

(тыс. руб.)

	2021 г.	2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	6 769 840	624 519
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	1 353 968	124 904
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянная разница 1 – 20% – расходы, не принимаемые в целях налогообложения	20	1 265
Постоянная разница 2 – 20% – полученные дивиденды	(15 643)	-
Временные разницы отчетного периода:		
Временная разница 1 – ОНА (20%)	246	(1 482)
в том числе в оценке стоимости фин. вложений (погашение)	-	-
в том числе налоговый убыток	246	(1 482)
Временная разница 2 – ОНО (20%)	(1 338 591)	(123 204)
в том числе в оценке стоимости фин. вложений (возникновение)	(1 338 591)	(148 701)
в том числе в оценке стоимости фин. вложений (погашение)	-	25 497
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(1 230)	7 412
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(1 338 345)	(126 168)
в том числе текущий налог на прибыль	-	(1 482)
в том числе отложенный налог на прибыль	(1 338 345)	(124 686)

Величина отложенного налогового актива, состоящая в основном из суммы налогового убытка, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 2 797 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 года – 2 551 тыс. руб.) В отношении данного актива существует неопределенность срока использования.

Величина отложенного налогового обязательства, исчисленного с суммы положительной переоценки долевых ценных бумаг, имеющихся на балансе Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 1 487 292 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 года – 148 701 тыс. руб.) В отношении данного налогового обязательства существует неопределенность срока использования.

3.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основания, в силу которых сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Участники Общества					
1	Мацицкий Виталий Львович	г. Москва	Учредитель Общества	50	

2	Когогин Сергей Анатольевич	г. Набережные Челны	Учредитель Общества	30	
3	Варданян Рубен Карленович	г. Москва	Учредитель Общества	20	
Зависимые хозяйственные общества					
4	ПАО "КАМАЗ"	423827, г. Набережные Челны, пр-т Автозаводский, д 2	Обществу принадлежит более 20% голосующих акций ПАО "КАМАЗ"		23,54
Основной управленческий персонал					
5	Ходжикян Андраник Валерьевич	г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа		

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	(тыс. руб.)	
	2021 г.	2020 г.
Дивиденды полученные		
- зависимое хозяйственное общество ПАО "КАМАЗ"	73 218	-
Выплаченные дивиденды		
- участники Общества	150 000	-

В течение 2021 и 2020 годов Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	(тыс. руб.)	
Вид вознаграждений	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи)	47	47

3.13. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

№ п/п	Ф.И.О.	Место жительства физического лица
1	Мащицкий Виталий Львович	г. Москва
2	Когогин Сергей Анатольевич	г. Набережные Челны

3.14. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На 31 декабря 2021 года и на дату подготовки настоящей отчетности Общество не имеет судебных разбирательств. У Общества отсутствуют выданные и полученные гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств.

3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

В 2021 году Общество не формировало резервы по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием оснований для их создания.

3.16. ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ COVID-19

В начале 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавирусной инфекции (COVID-19) пандемией в связи с его стремительным распространением по всему миру. Правительство Российской Федерации в течение 2020-2021 гг. предпринимало ряд карантинных мер в целях сдерживания распространения COVID-19.

Руководство Общества считает, что указанные события приводят к неопределенности в развитии экономической ситуации. Однако, деятельность Общества не относится к пострадавшим видам деятельности. Ввиду указанной

неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События в феврале 2022 года, связанные с обострением конфликта с Украиной, привели к ухудшению макроэкономической ситуации в Российской Федерации, произошли резкие изменения курсов валют и цен на финансовые инструменты, существенный рост волатильности на сырьевых и фондовых рынках, снижение суверенных рейтингов Российской Федерации.

В целях поддержания финансово-экономической стабильности Правительством РФ, Банком России разработаны меры по нормализации экономической ситуации на финансовом рынке и обеспечению непрерывности деятельности финансовых организаций, в частности Банк России повысил ключевую ставку до 20% годовых, введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов, введена обязательная продажа валютной выручки, и ряд иных мер.

В ближайшей перспективе возможен риск операционной деятельности, связанный с падением рыночных котировок акций российских эмитентов, находящихся в активах Общества. Вместе с тем, основываясь на анализе мер поддержки экономики РФ, предпринимаемых Правительством РФ и Банком России на момент подписания отчетности, руководство Общества не ожидает дефолтов со стороны эмитентов.

Генеральный директор

«17» марта 2022 года



Ходжикян А.В.