

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переоценка	
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ Гудков Павел Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

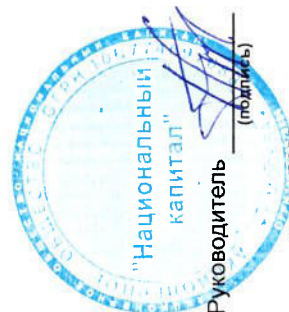
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе: Ноутбук Lenovo ThinkPad E590 Corei5 8265U/8Gb/1Tb/Intel UHD Graphics 620/15.6"/IPS/FHD	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	135	-	(135)	-
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	135	-	(135)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	689 108	689 108	689 108
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель Гудков Павел Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

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 корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	27 281	-	-	(27 270)	-	-	-	11	-
	5311	за 2020г.	677 797	-	-	(650 516)	-	-	-	27 281	-
в том числе:											
Вклады в уставный капитал других организаций	5302	за 2021г.	11	-	-	-	-	-	-	11	-
	5312	за 2020г.	11	-	-	-	-	-	-	11	-
ПАИ и Акции	5303	за 2021г.	27 270	-	-	(27 270)	-	-	-	-	-
	5313	за 2020г.	27 270	-	-	-	-	-	-	27 270	-
Приобретение прав требования по договору займа	5304	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2020г.	650 516	-	-	(650 516)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	283 326	(30 000)	728 413	(1 011 739)	30 000	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	510 262	(96 800)	1 022 074	(1 249 010)	66 800	-	-	283 326	(30 000)
в том числе:											
Облигации	5306	за 2021г.	208 326	-	178 413	(386 739)	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	413 443	-	-	(205 117)	-	-	-	208 326	-
ПАИ и Акции	5307	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2020г.	96 817	(96 800)	538 074	(635 891)	96 800	-	-	-	-
Предоставленные займы,	5308	за 2021г.	75 000	(30 000)	550 000	(625 000)	30 000	-	-	-	-
	5318	за 2020г.	-	-	484 000	(409 000)	(30 000)	-	-	75 000	(30 000)
Вклады в уставный капитал других организаций	5309	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2020г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	310 607	(30 000)	728 413	(1 039 009)	30 000	-	-	11	-
	5310	за 2020г.	1 188 059	(96 800)	1 022 074	(1 899 526)	66 800	-	-	310 607	(30 000)

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

Гудков Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель

Гудков Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5510	за 2021г.	22 543	(799)	520	20 955	(31 118)	-	799	-	-	12 900	-
	5530	за 2020г.	591 096	-	2 037	41 827	(612 418)	(799)	-	-	-	22 543	(799)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего													
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	39	-	98	-	(39)	-	-	-	-	98	-
	5532	за 2020г.	39	-	37	-	(38)	-	-	-	-	39	-
	5513	за 2021г.	16 794	(799)	422	268	(4 682)	-	799	-	-	12 802	-
	5533	за 2020г.	580 052	-	2 000	-	(565 258)	(799)	-	-	-	16 794	(799)
Прочая													
НКД по облигациям третьих лиц	5514	за 2021г.	5 710	-	-	20 687	(26 397)	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2020г.	11 005	-	-	41 827	(4 723)	-	-	X	X	5 710	-
Итого	5500	за 2021г.	22 543	(799)	520	20 955	(31 118)	-	799	X	-	12 900	-
	5520	за 2020г.	591 096	-	2 037	41 827	(612 418)	(799)	-	X	-	22 543	(799)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.				На 31 декабря 2020 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	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 покупателями 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	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2021г.	283	378 065	19 194	(397 478)	-	-	-	-	-	65
	5580	за 2020г.	1 507 160	283	90 763	(1 597 923)	-	-	-	-	-	283
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	283	65	-	(283)	-	-	-	-	-	65
	5581	за 2020г.	272	283	-	(272)	-	-	-	-	-	283
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	378 000	19 194	(397 194)	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	478 118	-	90 763	(597 651)	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НКД по облигационному займу	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2020г.	28 770	-	70 950	(99 720)	-	-	X	X	-	-
Облигационный займ	5568	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5588	за 2020г.	1 000 000	-	-	(1 000 000)	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2021г.	283	378 065	19 194	(397 478)	-	-	X	-	-	65
	5570	за 2020г.	1 507 160	283	90 763	(1 597 923)	-	-	X	-	-	283

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	-	-	-



Гудков Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)


Руководитель
(подпись)

31 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	7	9
Расходы на оплату труда	5620	9 398	16 207
Отчисления на социальные нужды	5630	2 023	3 669
Амортизация	5640	66	54
Прочие затраты	5650	419 243	968 128
Итого по элементам	5660	430 737	988 067
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	430 737	988 067

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



 Руководитель _____ (подпись)

 Гудков Павел Евгеньевич

 (расшифровка подписи)

 31 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	2 912	723	(2 698)	(239)	698
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	2 912	723	(2 698)	(239)	698



Руководитель

Гудков Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

(подпись)

31 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	1 586 585
в том числе:				
Залог доли в уставном капитале ООО	5801	-	-	1 586 585
Выданные - всего	5810	50 502	50 502	50 502
в том числе:				
Поручительство	5811	50 502	50 502	50 502



Руководитель
Гудков Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
за 2021г.	5920	-	-
за 2020г.			
в том числе:			
за 2021г.	5911	-	-
за 2020г.	5921	-	-



Руководитель _____ Гудков Павел Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Национальный капитал»
за 2021 год

Раздел I. Общие сведения

Полное наименование организации: Акционерное общество «Национальный капитал», ранее Открытое акционерное общество, в дальнейшем «Общество».

Юридический адрес Общества: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, помещение II, офис 12.26

Почтовый адрес Общества: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34

Дата государственной регистрации: 03 августа 2006 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1067746970884

По состоянию на 31 декабря 2021г. единственным Акционером Общества является:

№ п/п	Наименование	Доля в уставном капитале Общества
1	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕТИС Кэпитал» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Континент» под управлением ООО «ТЕТИС Кэпитал»	100

Общество действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Требования Устава обязательны для исполнения.

Общество создано без ограничения срока его действия.

Уставный капитал общества на 31 декабря 2021 г. составляет 1 000 тыс. рублей. Количество акций 1 000 000 штук. Стоимость одной акции 1 рубль.

В соответствии с пунктом 3.3 Уставом Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- финансовое посредничество, связанное с размещением финансовых средств;
- капиталовложения в акции, облигации, векселя, ценные бумаги доверительных паевых фондов;
- капиталовложения в собственность;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Согласно пункту 3.5 Устава вышеуказанный перечень видов деятельности Общества не является исчерпывающим. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством при условии соблюдения п. 3.4. Устава, в соответствии с которым отдельными видами деятельности Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

В обществе действует Совет директоров в составе 5 человек.

Контролирующим органом Общества является ревизор.

Ревизор Общества, Черняева Елена Владимировна, избран общим собранием акционеров Общества на 2021 год.

Среднесписочная численность работающих за 2021 г. составила 4 человека.

Среднесписочная численность работающих за 2020 г. составила 7 человек.

На основании статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г. проводится аудиторской компанией Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К».

Место нахождения: РФ 117246, г. Москва, Научный проезд, д. 17, эт. 6, ком. 34.

Телефон: 8 (499) 430-02-91

На заседании годового собрания акционеров Общества, проводившегося 24 июня 2021 года (Решение единственного акционера от 24 июня 2021 г.), принято решение:

«Прибыль Общества по результатам 2020г. не распределять и дивиденды не выплачивать».

Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 г. составляют 430 406 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2020 г. составляли 327 987 тыс. руб.

Раздел II. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Активы и обязательства представляются в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- краткосрочные активы и обязательства, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- долгосрочные активы и обязательства - все остальные активы и обязательства.

2.1. Основные средства (статья 1150)

Таблица 1
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	2	3	4	5
1	Движимое имущество (офисное оборудование)	26	92	11
Всего: (строка 1150 баланса)		26	92	11

2.2. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (статья 1170)

По состоянию на 31.12.2021г.

Таблица 2
тыс. руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене	Дата погашения
1	2	5	6	7

Вклады в У.К.				
ООО «Финресурс»		100%	11	-
Итого:			11	
Всего: (строка 1170 баланса)			11	

По состоянию на 31.12.2020г.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене	Дата погашения
1	2	5	6	7

Акции				
1-01-29612-Н	АО «УК ТФГ»	25 250	27 270	-
Итого:			27 270	

Вклады в У.К.				
ООО «Финресурс»		100%	11	-
Итого:			11	
Всего: (строка 1170 баланса)			27 281	

По состоянию на 31.12.2019г.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене	Дата погашения
1	2	5	6	7

Акции				
-------	--	--	--	--

1-01-29612-Н	АО «УК ТФГ»	25 250	27 270	-
Итого:			27 270	
Приобретение прав требования по договору Займа				
ООО «РКС Холдинг»			650 516	14.09.2020
Итого:			650 516	

Вклады в У.К.				
ООО «Финресурс»		100%	11	-
Итого:			11	
Всего: (строка 1170 баланса)			677 797	

Краткосрочные финансовые вложения (статьи 1240)

По состоянию на 31.12.2021г.

Таблица 3
тыс. руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене	Дата погашения
1	2	5	6	7
Всего: (строка 1240 баланса)			0	

По состоянию на 31.12.2020г.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене	Дата погашения
1	2	5	6	7
ПАИ				
0252-74113866	ЗПИФ недвижимости "Коммерческая	0,399176	0	-

	недвижимость"			
Итого:			0	
Облигации				
40602306В	Абсолют Банк -6-С01-об	208 312	208 326	22.10.2021
Итого:			208 326	
Займы				
ООО «БАЗИЛ-АКТИВ»			75 000	13.04.2021
Создан резерв под обесценение финансовых вложений			-30 000	
Итого:			45 000	
Всего: (строка 1240 баланса)			253 326	

По состоянию на 31.12.2019г.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене	Дата погашения
1	2	5	6	7
Акции				
1-01-15296-А	ПАО «ОКС»	11	17	-
2-01-33168-Е-001D	АО «Передний край» с учетом создания резерва под обесценение финансовых вложений (96 800 тыс. руб.)	40 000 000	0	-
Итого:			17	
ПАИ				
0252-74113866	ЗПИФ недвижимости "Коммерческая недвижимость"	0,61792	0	-
Итого:			0	
Вклады в У.К.				
ООО «Энергопромсбыт»		24,5%	2	-
Итого:			2	
Облигации				
40602306В	Абсолют Банк -6-С01-об	2 067 300	413 443	22.10.2021

Итого:	413 443	
Всего: (строка 1240 баланса)	413 462	

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

2.3. Отложенные налоговые активы (статья 11800)

Таблица 4
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	Налог на убыток по декларации по налогу на прибыль Лист 02. Основной вид деятельности, в т.ч. ценные бумаги, Обращающиеся на ОРЦБ за 2019 г.	0	0	18 817*
2	Налог на убыток по декларации по налогу на прибыль Лист 05 по ценным бумагам НЕ Обращающиеся на ОРЦБ за 2019 г.	0	0	7 690*
3	Расходы будущих периодов (программное обеспечение, медицинская страховка, расходы связанные с приобретением доли в У.К. ООО)	123	149	174
4	Оценочные обязательства и резервы-всего:	140	6 742	346
	- резерв на оплату отпусков	140	582	346
	- резерв под обесценение финансовых вложений	-	6 000	-
	- резерв по сомнительной задолженности	-	160	-
Всего: (строка 1210 баланса)		263	6 891	27 027

В 2020г. Обществом произведен зачет убытка прошлых лет по декларации по налогу на прибыль по основному виду деятельности, в т.ч. ценным бумагам, Обращающимся на ОРЦБ и по ценным бумагам, НЕ Обращающимся на ОРЦБ в размере - 2 811 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020г. было принято решение о списании не использованного ранее учтенного ОНА по налогу на убыток 2019г. по налогу на прибыль в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах:

- по Основному виду деятельности, в т.ч. по ценным бумагам, Обращающимся на ОРЦБ в размере – 18 503 тыс. руб.
- по ценным бумагам, НЕ Обращающимся на ОРЦБ в размере – 5 193 тыс. руб.

* По итогам 2019г. Общество планировало в 2020 году получение прибыли от реализации активов по основному виду деятельности (включая ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг) (Лист 02 декларации по налогу на прибыль) и от реализации ценных бумаг не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (Лист 05 декларации по налогу на прибыль) в объеме, превышающем

полученный убыток по декларации по налогу на прибыль в течении 2019г. по обоим видам деятельности.

На основании этого было принято решение об отражении ОНА на убыток в отчетности за 2019 год.

2.4. Запасы (статья 1210)

Таблица 5
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	Сырье и материалы	0	0	0
	в т.ч.			
	Расходные материалы к оргтехнике, канцтовары	0	0	0
	Бензин АИ-95	0	0	0
2	Товар на продажу	0	0	0
	в т.ч.			
	Ангарно-материальный цех (Валдай)	0	2 574	2 574
	Создан резерв под снижение стоимости товара	0	-2 574	-2 574
	Всего: (строка 1210 баланса)	0	0	0

2.5. Налог на добавленную стоимость (статья 1220)

Таблица 6
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	За выполненные работы (товары, услуги)	0	459	257
	Всего: (строка 1220 баланса)	0	459	257

2.6. Дебиторская задолженность (статья 1230)

Таблица 7
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
	Авансы выданные – всего:	98	39	40
	в т.ч.			
1	Ортикон Корпоративные Системы (обновление конфигурации 1С)	20	20	20
2	ФГУП «Почта России» (аренда а/я)	13	13	13
3	ООО «Аудиторская группа «2К»	60	0	0
4	Прочие	5	7	6
	Прочая дебиторская задолженность - всего	12 802	21 705	591 056
	в т.ч.			
1	НКД по ценным бумагам начисленный на отчетную дату	0	5 710	11 005
2	Абсолют Банк ранее Кит Финанс Инвестиционный банк (% к получению по блокировке средств на расчетном счете)	268	2	6
3	Расчеты по налогам и госпошлина	12 463	14 729	17 575
4	Расчеты по социальному страхованию	15	15	172
5	ООО «БАЗИЛ-АКТИВ» (% к получению по займу выданному с учетом созданного резерва по сомнительной задолженности)	0	1 199	0
6	НКО ЗАО НРД (хранение и учет ценных бумаг)	0	0	7
8	АО «ТИТАН» (Обеспечительный платеж по договору купли-продажи доли в Уставном капитале ООО «Энергопромсбыт» 24,5%)	0	0	537 705
12	ООО «РКС Холдинг» (% по договору займа)	0	0	24 197
13	Прочие	56	50	389
	Всего: (строка 1230 баланса)	12 900	21 744	591 096

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество,

принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается менее 365/366 дней.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250)

Таблица 8
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование банка	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) в г. Москве	417 967	21 401	40 194
2	Банк ВТБ (ПАО) в г. Москве	6	6	9
Всего: (строка 1250 баланса)		417 973	21 407	40 203

2.8. Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Таблица 9
тыс. руб.

Состав акционеров	Доля участия в Уставном капитале, %			Величина Уставного капитала на 31.12.2021г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2020г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2019г., тыс. руб.
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019			
Общество с ограниченной ответственностью "ТЕТИС Кэпитал" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Континент". Номинальный держатель: Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»	100	100	100	1 000	1 000	1 000
Итого	100	100	100	1 000	1 000	1 000

2.9. Нераспределенная прибыль (статья 1370 Баланса)

Таблица 10
тыс. руб.

	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Нераспределенная прибыль прошлых лет	326 937	239 911	162 966
в т.ч. Результат от переоценки временных разниц (ПБУ 18/02 корректировка налога на прибыль был 24% стал 20%)	824	824	824
Прибыль / убыток отчетного периода	102 419	87 026	76 945
Всего нераспределенная прибыль:	429 356	326 937	239 911

2.10. Краткосрочные обязательства (статья 1510)

Таблица 11
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	Облигационный заём	0	0	1 000 000
	в т.ч.			
	Биржевые облигации сер. 08 (погашение 15.09.2020г.)	0	0	1 000 000
2	Накопленный купонный доход по облигационному займу	0	0	28 770
	в т.ч.			
	БО-06	0	0	0
	БО-07	0	0	0
	БО-08	0	0	28 210
	Облиг. Сер. 03	0	0	0
3	Заём денежными средствами	0	0	478 000
	в т.ч.			
	ПАО «ОКС»	0	0	478 000
4	Проценты по договору займа	0	0	118
Всего: (строка 1510 баланса)		0	0	1 506 888

2.11. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520)

Таблица 12
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
------------------	------------------------	---------------	---------------	---------------

	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - Всего	65	283	272
	в т.ч.			
1	АО «УК ТФГ» (аренда помещения)	62	283	271
2	Прочие	3	0	1
	Расчеты по налогам и сборам - Всего	0	0	0
	в т.ч.			
1	Налоги	0	0	0
Всего: (строка 1520 баланса)		65	283	272

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается менее 365/366 дней.

2.12. Оценочные обязательства (статья 1540)

Таблица 13
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование обязательства	на 31.12.202	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	Резерв на оплату отпусков	698	2 912	1 732

Раздел III. СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

3.1. Арендованные Основные средства

Таблица 13
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
	Аренда помещений			
	107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34	Стоимость арендованного имущества в договоре не указана		

127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10	689 108
--	---------

3.2. Обеспечения обязательств и платежей, полученные / выданные

Таблица 14
тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	2	3	4	5
Полученные				
1	Залог акций к Договору уступке прав требования по договору займа (заемщик ООО «РКС Холдинг»)	0	0	1 586 585
	Итого:	0	0	1 586 585
Выданные				
1	Поручительство к договорам займа.	50 502	50 502	50 502
	Итого:	50 502	50 502	50 502

Раздел IV. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (статья 2110)

Таблица 15
тыс. руб.

	2021г.	2020г.	Изменение
От реализации/погашении ценных бумаг	463 866	865 110	-401 244
НКД полученный при продаже (погашении) облигаций, НКД	31 711	54 865	-23 154
Итого по строке 2110	495 577	919 975	-124 398

4.2. Себестоимость продаж (статья 2120)

Таблица 16
тыс. руб.

	2021г.	2020г.	Изменение
Себестоимость ценных бумаг	414 021	962 201	-548 180
Списан НКД ранее уплаченный при приобретении облигаций	1 456	0	1 456
Итого по строке 2120	415 477	962 201	-546 724

4.3. Управленческие расходы (статья 2220)

Таблица 17
тыс. руб.

	2021г.	2020г.	Изменение
Затраты на оплату труда, компенсация при увольнении, б/лист, выплаты на питание в т.ч. налоги с ФОТ	10 662	18 211	-7 549
Амортизация	65	54	11
Аренда имущества	1 500	3 068	-1 568
Аудит обязательный	539	900	-361
Добровольное медицинское страхование сотрудников	114	180	-66
Информационные, консультационные и нотариальные услуги, программное обеспечение, домен, связь, интернет	1 639	1 464	175
Канцтовары	7	5	2
Хозяйственные, почтовые расходы, проезд, питьевая вода	18	19	-1
Резерв на оплату отпусков	718	1 963	-1 245
Итого по строке 2220	15 262	25 864	-10 602

4.4. Доходы от участия в других организациях (статья 2310)

Таблица 18
тыс. руб.

	2021г.	2020г.	Изменение
Дивиденды полученные	0	17 574	17 574
Итого по строке 2310	0	17 574	17 574

4.5. Проценты к получению (статья 2320)

Таблица 19
тыс. руб.

	2021г.	2020г.	Изменение
Проценты по займу выданному	38 887	71 825	-32 938
Проценты по блокировке свободных денежных средств на расчетном счете	1 796	3 170	-1 374

Итого по строке 2320	40 683	74 995	-34 312
-----------------------------	---------------	---------------	----------------

4.6. Проценты к уплате (статья 2330)

Таблица 20
тыс. руб.

	2021г.	2020г.	Изменение
НКД по собственным облигациям начисленный на отчетную дату	0	70 950	-70 950
Проценты к уплате по займу полученному	19 194	19 813	-619
Итого по строке 2330	19 194	90 763	-71 569

4.7. Прочие доходы и расходы (статья 2340-2350)

Состав прочих доходов (статья 2340):

Таблица 21
тыс. руб.

	2021г.	2020г.	Изменение
НКД по корпоративным облигациям начисленный на отчетную дату	20 687	41 827	-21 140
Субаренда помещения в г. Москва	168 669	162 757	5 912
Уступка прав требования по договору займа	0	983 032	-983 032
Отчуждение доли в Уставном Капитале ООО	0	121 923	-121 923
Восстановление ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений	30 799	96 800	-66 001
Восстановление резерва по отпускам	239	0	239
Продажа ангарно-материального комплекса (г. Валдай)	667	0	667
Прочие	0	45	-45
Итого по строке 2340	221 061	1 406 384	-1 185 323

Состав прочих расходов (статья 2350):Таблица 22
тыс. руб.

	2021г.	2020г.	Изменение
Комиссия брокера, биржи, депозитария, НРД, функции платежного агента и проч.	131	303	-172
Списан НКД по облигациям при продаже или погашении, ранее начисленный на отчетную дату	26 397	47 123	-20 726
Аренда помещения в г. Москва	168 298	162 415	5 883
Услуги по хранению и учету собственных облигаций	0	7	-7
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	4	9	-5
Уступка прав требования по договору займа	0	986 811	-986 811
Списание Премии по приобретенному праву требованию по договору займа при погашении. выбытии	0	1 478	-1 478
Вознаграждение ревизора и членов Совета Директоров	712	724	-12
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	0	30 000	-30 000
Создание резерва по сомнительной задолженности	0	799	-799
Услуги по проведению операций в реестре, направление сообщений, проведение ОСВО и проч.	40	44	-4
Услуги нотариуса по отчуждению доли в уставном капитале ООО, удостоверению договоров по уступке прав требования и полученному залогу	0	324	-324
Оценка рыночной стоимости имущества	17	50	-33
Прочие	65	23	42
ИТОГО по строке 2350:	195 664	1 230 110	-1 034 446

4.8. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль:

Таблица 23
тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская	111 724			

прибыль (убыток)				
Налог на прибыль ВСЕГО:			(9 305)	
В т.ч.				
1. Текущий Налог на прибыль	13 453		(2 691)	Налоговая база по декларации по налогу на прибыль
2. Отложенный Налог на прибыль	(33 075)	20	(6 614)	признание отложенного налогового актива:
в том числе:				
Погашение временных разниц	(130)		(26)	Расходы будущих периодов (программное обеспечение, медицинская страховка)
	(2 215)		(443)	Резерв на оплату отпусков
	(30 000)		(6 000)	Резерв под обесценение финансовых вложений
	(799)		(160)	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности
Возникновение временных разниц (оценочные обязательства и резервы)	69		14	Отложенное обязательство по Основным средствам

В соответствии с Положением об учетной политике для целей налогообложения АО «Национальный капитал» определяет доходы и расходы по методу начисления. Общество ведет учет отложенных активов и отложенных обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Расход (доход) по налогу на прибыль формируется из текущего и отложенного налога. Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета и равен сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). При составлении бухгалтерской отчетности Общество суммы ОНА и ОНО отражает развернуто по видам активов и обязательств.

4.9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета следующим образом:

балансовая прибыль (убыток) до налогообложения минус текущий налог на прибыль минус(плюс) сальдо изменения отложенных налогов.

111 724 – 2 691 – 6 614= 102 419 тыс. руб.

**4.10. Базовая прибыль на 1 акцию за 2021 год составляет 102 руб. 41 коп.
Базовая прибыль на 1 акцию за 2020 год составляет 87 руб. 03 коп.**

4.11. Разводненная прибыль на 1 акцию не отражается в связи с тем, что Обществом не планируется конвертация Облигаций в акции.

4.12. Учет оценочных обязательств

По состоянию на 31.12.2021г. Обществом сформированы оценочные обязательства:

- по оплате очередных отпусков в сумме 698 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска - 100 дней, срок исполнения - 2022год;

Раздел V. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

Основные доходы Общества в 2021 г. были получены:

1. От осуществления капиталовложений в акции, облигации с учетом НКД, ценные бумаги паевых фондов – 495 577 тыс. руб.;

2. От размещения денежных средств по договорам займа и блокировки временно свободных денежных средств на расчетном счете – 40 683 тыс. руб.;

3. В виде накопленного купонного дохода по ценным бумагам, начисленным на отчетную дату – 20 688 тыс. руб.;

4. От сдачи недвижимости в аренду и субаренду – 168 669 тыс. руб.;

5. От восстановления ранее созданный резерв под обесценение финансовых вложений и по сомнительной задолженности при погашении займа – 30 799 тыс. руб.

В течении 2021г. для осуществления своей основной деятельности Обществом был привлечен заём денежными средствами.

По итогам года расходы по обслуживанию займа составили – 19 194 тыс. руб.

Раздел VI. Связанные стороны

СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31.12.2021

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде (2021 год)
Основной управленческий персонал		
1.	Гудков Павел Евгеньевич	Генеральный директор (с 01.05.2021), Член Совета директоров
2.	Ерунов Дмитрий Александрович	Генеральный директор (с 01.01.2021 по 30.04.2021)
3.	Косырев Михаил Геннадьевич	Член Совета директоров
4.	Корзун Алексей Александрович	Член Совета директоров
5.	Обшиев Алексей Церенович	Член Совета директоров
6.	Терехов Александр Николаевич	Член Совета директоров
Аффилированные лица		
Основное хозяйственное общество – единственный акционер		
7.	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕТИС Кэпитал» Д.У. ЗПИФ	Акционер имеющий в силу своего участия более пятидесяти процентов общего количества голосов,

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде (2021 год)
	комбинированный «Континент»	приходящихся на голосующие акции в уставном капитале Общества
Дочерние хозяйственные общества		
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Финресурс»	Участие в хозяйственном обществе в размере более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале этого хозяйственного общества
Зависимые хозяйственные общества		
9.	отсутствуют	
Другие связанные стороны		
10.	Шевелева Оксана Викторовна	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
11.	Регнацкий Алексей Владимирович	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
12.	Акционерное общество «ТРИНФИКО»	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
13.	Рудницкая Татьяна Валерьевна	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
14.	Общество с ограниченной ответственностью «К1»	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
15.	Воронков Александр Анатольевич	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Плаза»	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
17.	Стролис Артур Викторович	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
18.	Biansium Commercial Ltd (Биансиум Коммершиал Лтд)	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
19.	Риала Афина (Athina Riala)	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
20.	КИТ Финанс Трейд (Общество с ограниченной ответственностью)	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
21.	КИТ Финанс Дилинг (Общество с ограниченной ответственностью)	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Селигер Парк»	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
23.	Нестерова Наталия Александровна	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
24.	Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "Селигер Инвест"	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
25.	Закрытое акционерное общество «Западный мост»	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
26.	Волобуев Сергей Валерьевич	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
27.	Общество с ограниченной ответственностью «Айтнай Коммодитиз»	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»
28.	Сажнев Дмитрий Сергеевич	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»

В отчетном периоде операции со связанными сторонами не проводились.

Информация о выплатах связанным сторонам.

Выплачено вознаграждение Членам Совета директоров за 2021г. в размере 550 тыс. руб.

Выплаты управленческому персоналу в 2021 году ограничивались выплатой вознаграждений в соответствии с трудовым договором – 4 675 тыс. руб.

Раздел VII. Бенефициарные владельцы Общества

По имеющейся информации по состоянию на 31 декабря 2021 г. акционером Общества, владеющим 100% акций, является Общество с ограниченной ответственностью «ТЕТИС Кэпитал» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Континент» под управлением ООО «ТЕТИС Кэпитал». Место нахождения: 129090, г. Москва, Ботанический переулок, д.5. ОГРН 1107746374262, ИНН 7709853192.

Участником ООО «ТЕТИС Кэпитал» является:

- Акционерное общество «ТРИНФИКО» (адрес места нахождения: 129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5, ОГРН 1027700085126, ИНН 7724136129), доля владения 100% уставного капитала ООО «ТЕТИС Кэпитал».

Основным акционером Акционерного общества «ТРИНФИКО» является:

- Общество с ограниченной ответственностью «ТЕТИС Групп» (адрес места нахождения: Российская Федерация, 129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5, этаж 6, помещ. XVI, комн. 17В, ИНН 9715333660, ОГРН 1187746990210). Обществу с ограниченной ответственностью «ТЕТИС Групп» принадлежит 80% голосующих акций АО «ТРИНФИКО».

Участниками ООО «ТЕТИС Групп» являются:

- гражданин Российской Федерации Марсий Андрей Жакович, доля владения 67,54% уставного капитала ООО «ТЕТИС Групп»;
- гражданин Российской Федерации Белай Олег Викторович, доля владения 10% уставного капитала ООО «ТЕТИС Групп»;
- гражданин Российской Федерации Баланович Виталий Васильевич, доля владения 22,46% уставного капитала ООО «ТЕТИС Групп».

Таким образом бенефициарным владельцем с преобладающим косвенным участием в уставном капитале Общества является:

- гражданин Российской Федерации Марсий Андрей Жакович

Раздел VIII. Существенная информация бухгалтерского баланса

Отсутствует.

Раздел IX. Условные факты хозяйственной деятельности.

Незавершенные судебные разбирательства на 31 декабря 2020г. - отсутствуют

Раздел X. События после отчетной даты

Согласно ПБУ 7/98:

Событием после отчетной даты, признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

В тоже время данные события существенно оказали влияние на оценку и возможность продажи ранее приобретенных в феврале 2022 года государственных и корпоративных ценных бумаг общей стоимостью 392 272 тыс. руб. (с учетом брокерской комиссии). В случае принятия решения о продаже в краткосрочной перспективе могут быть получены убытки.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что описанные события являются не корректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данного события и возможные риски в денежном выражении.

Раздел X. Непрерывность деятельности.

Общество оценивает несущественным влияние на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества событий в России и мире, связанных с распространением коронавируса COVID-19, т.к. отсутствуют значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Раздел XI. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Изменений в классификации, существенных изменений в учетной политике в 2021 году не производилось.

Раздел XII. Прочая информация обязательная для раскрытия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

В отчетном периоде Общество государственной помощи не получало.

Общество не принимало участия в совместной деятельности, не вступало в товарищества и не заключало договоры о совместном использовании имущества.

Раздел XIII. Основные элементы бухгалтерской учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Национальный капитал» сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и подготовлена на основе следующей учетной политики:

Общие положения

Бухгалтерский учет в АО "Национальный капитал" ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №. 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", далее Закон, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), далее Положение, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации (статья 6 Закона), соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации (ст.7 ФЗ 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме учета (с применением компьютерной техники) в программе 1С:Бухгалтерия.

В бухгалтерскую отчетность включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет **не менее пяти процентов**.

В соответствии с Приказом Минфина №34н к принятой учетной политике разрабатываются, утвержденные руководителем предприятия, следующие приложения:

1. рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;
2. формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, содержание которых является коммерческой тайной (п.22 Приказ Минфина №34н);

Выбранные варианты методики учета

1. Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия (п.4 ПБУ 6/01) для признания их в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, основными средствами не признаются, а отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

Срок полезного использования основных средств в целях бухгалтерского учета определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

Руководителем общества утверждается постоянно действующая комиссия по приемки основных средств, которая на основании Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1, устанавливает срок полезного использования.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Резерв по ремонту основных средств не формируется, все затраты по ремонту учитываются в расходах того периода, к которому относится акт выполненных работ (оказанных услуг).

При наличии у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Списание объекта основных средств, числящихся на балансе в составе основных средств, производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами договора и отражается в учете как выручка от прочих видов деятельности.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Переоценка основных средств не производится.

2. Учет материально-производственных запасов.

В соответствии с ПБУ 5/01, Общество учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

- а. используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- б. используемые для управленческих нужд организации.

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости.

Стоимость материально-производственных запасов отражается на счете 10 в сумме фактических затрат на их приобретение, счет 15 не применяется.

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, а именно «скользящая оценка».

3. Учет финансовых вложений

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях Обществом ведется на основании ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, в том периоде, в котором ценные бумаги приняты к бухгалтерскому учету.

Накопленный купонный доход, уплаченный при приобретении ценных бумаг учитывается на счете 58 обособленно. Остаток по данному субсчёту при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе дебиторской задолженности.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определяется в иностранной валюте, устанавливается в рублях путем

пересчета иностранной валюты по курсу Банка России, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Для целей переоценки вложений в ценные бумаги финансовые вложения подразделяются:

- на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- на финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки (переоценки) их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02).

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Оценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости осуществляется на основании официальных данных о признаваемых котировках соответствующих ценных бумаг на организованном рынке.

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.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец каждого отчетного периода рассчитывается разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающихся по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (п.22 ПБУ 19/02).

Накопленный купонный доход, начисленный на отчетную дату, учитывается на счете 58 обособленно и аналогичным образом при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе дебиторской задолженности.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии признаков обесценения, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

Основным признаком обесценения в Обществе принято считать устойчивое снижение чистых активов эмитента, рассчитанных по методикам, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014г. от N 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов» и Указанием Центрального банка РФ от 25 августа 2015 г. N 3758-У «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев». Допустимое отклонение между балансовой и расчетной стоимости финансовых вложений составляет не более 5%. При превышении отклонения более чем на

5% Генеральным директором Общества принимается решение о корректировке балансовой стоимости актива до его расчетной.

Также критериями обесценения финансовых вложений является отсутствие информации о деятельности эмитента, наличие информации о признаках банкротства и/или ликвидации эмитента, иные существенные сведения о деятельности эмитента.

Подтверждение результатов указанной проверки оформляется «Акт инвентаризации активов и Расчет резервов под их обесценение», утвержденным генеральным директором Общества.

В бухгалтерской отчетности ценные бумаги, по которым образован резерв под обесценение, показываются по расчетной стоимости, которая равна разнице между первоначальной стоимостью (счет 58) и суммой резерва (счет 59). Сальдо по счету 59 в бухгалтерском балансе отдельно не показывается.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету на основании первичных документов.

Для ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка при выбытии осуществляется:

- векселей,
- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),
- предоставленных другим организациям займов,
- депозитных вкладов в кредитных организациях,
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования
- вклады по договору простого товарищества
по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- акций акционерных обществ, облигаций и других
по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии ценных бумаг, по которым был создан резерв, сумма резерва зачисляется в состав прочих доходов / расходов Общества в конце года или того отчетного периода, когда произошло их выбытие.

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы по ценным бумагам признаются доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Стоимость реализованных ценных бумаг списывается в дебет счета 90 «Себестоимость» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества.

При начислении дохода в виде дисконта по векселям со сроком обращения «по предъявлении, но не ранее» в качестве срока обращения, исходя из которого определяется дисконт на конец отчетного периода, используется предполагаемый срок обращения векселя,

определяемый в соответствии с вексельным законодательством 365(366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу. (Постановление № 104/1341 от 07.08.1937г.)

Доходы по НКД (накопленный купонный доход) при продаже ценных бумаг или их погашении, а также при погашении купона, признаются доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Расходы по НКД при продаже ценных бумаг или их погашении, а также при погашении купона, признаются:

- ранее уплаченный НКД признается расходами от основного (обычного) вида деятельности и отражается на счете 90 «Продажи».
- ранее начисленный НКД признается прочими расходами, и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Отнесение финансовых вложений к денежным эквивалентам.

Эквивалентом денежных средств являются высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, не подверженные риску изменения стоимости, не способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, сроком обращения (погашения) до одного месяца.

К ним относятся:

- депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях;
- векселя, приобретенные для проведения расчетов.

4. Учет кредитов и займов

Формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим) ведется в Обществе на основании ПБУ 15/2008.

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

Задолженность Общества займодавцу 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 по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность не производится.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Обществом в следующем порядке:

- по выданным векселям - векселедатель отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем - вексельная сумма) как кредиторскую задолженность.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов.

- по размещенным облигациям - Общество отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление процентов по полученным/выданным займам и кредитам Обществом производит путем ежемесячного отражения в составе прочих доходов/расходов.

Если в договоре займа/кредита не указано с какого дня начисляются проценты/дисконт, то Общество производит начисление процентов/дисконта со следующего дня получения денежных средств до дня возврата займа/кредита включая день возврата.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. (п. 6 ПБУ 15/2008)

Общество может продавать свои облигации как по цене, превышающей номинал (с премией), так и по цене ниже номинала (с дисконтом).

При продаже облигаций с премией Общество отражает полученную премию как доходы будущих периодов, с последующим равномерным отнесением на прочие доходы по месяцам до момента погашения облигаций по условиям выпуска или обратного выкупа облигаций у держателя ценных бумаг.

При продаже облигаций с дисконтом Общество отражает сумму дисконта как расходы будущих периодов, с последующим равномерным отнесением на прочие расходы по месяцам до момента погашения облигаций по условиям выпуска или обратного выкупа облигаций у держателя ценных бумаг.

5. Учет доходов

Выручка признается доходом на основании условий, определенных в ПБУ 9/99.

Выручка от реализации определяется по методу начисления в момент отгрузки продукции / перехода права собственности и оказанию услуг покупателю по каждому виду деятельности.

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка по операциям с ценными бумагами;

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Проценты по займам, выданным другим организациям, признаются в качестве дохода в конце каждого отчетного периода в соответствии с условиями договоров на основании бухгалтерских справок, с приложением расчета процентов.

Факты хозяйственной деятельности относятся (отражаются в бухгалтерском учете) к тому отчетному периоду, в котором получены подтверждающие документы.

Доходы, в том числе промежуточные, полученные от владения ПАЯМИ паевого инвестиционного фонда, признаются в Обществе как прочие и отражаются на счете 91 «Прочие доходы» на дату публикации управляющей компанией решения о выплате дохода.

6. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место согласно дате составления документа, или согласно дате получения подтверждающих документов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Амортизация по объектам основных средств и нематериальным активам начисляется ежемесячно, в последний день месяца.

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Налог на имущество, относится на расходы по обычным видам деятельности и отражается на сч. 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного месяца списывается в уменьшение финансового результата в полной сумме на субсчет 90,8 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с оплатой услуг банков по комиссионному вознаграждению за расчетно-кассовое обслуживание (в том числе по расчетам, связанным с аккредитивами), учитываются в прочих расходах организации в том отчетном периоде, в котором произошло списание денежных средств с расчетного счета организации, на основании договора с обслуживающим банком.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовый результат организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Расходы организации, связанные с содержанием недвижимого имущества, относятся к прочим расходам (п.5 ПБУ 10/99).

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_N \times \text{Дн}_N \times (1 + \text{СтВз}_N / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

N - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

7. Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и п. 21 ПБУ 18/02.

Показатели ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности показываются развернуто.

Генеральный директор

31 марта 2022г.



П.Е. Гудков