Общество с ограниченной ответственностью
«КСК-ИНВЕСТ»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Юридический и почтовый адрес: 248009, г. Калуга, ул. Новаторская, д.6.

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.	На 31.12.19 г.
1	1	1

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются инвестиционные операции (капиталовложения в ценные бумаги, капиталовложения в собственность), вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества, иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Лицензии на осуществление деятельности Общества не требуется.

1.3. Информация об органах управления

В соответствии со ст.9 Устава органами управления в Обществе являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

Единственный участник Общества принимает на себя функции Общего собрания участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором.

Генеральный директор ООО «КСК-ИНВЕСТ» - Гладышева Татьяна Вячеславовна.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»).

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные.

2.3. Учет финансовых вложений.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В соответствии с ПБУ 19/02, финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. При определении текущей рыночной стоимости Общество руководствуется порядком, регламентированным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н "Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации". Если на конец отчетного года условия для расчета текущей рыночной цены, указанные в Порядке определения рыночной цены, не могут быть соблюдены, то Общество определяет текущую рыночную цену расчетным путем (как среднеарифметическое значение рыночных цен) на основании данных, публикуемых организаторами торгов, за весь 4 квартал отчетного года либо на основании отчета независимого оценщика.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2020 году по себестоимости каждой единицы стоимости.

2.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности корректируются на сумму резерва на снижение стоимости этой задолженности. Такой резерв на снижение стоимости задолженности создается, когда существует объективное подтверждение того, что Общество не сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

2.6. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

Общество применяет следующую методику формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50%;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В бухгалтерском учете величина созданного резерва относится на финансовые результаты деятельности организации и отражается записью по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет "Прочие расходы") в корреспонденции со счетом 63 "Резервы по сомнительным долгам".

2.7. Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условий договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

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

2.8. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.9. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

С целью обеспечения взаимоувязки показателей бухгалтерского и налогового учета Обществом ведется учет временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 “Учет расчетов по налогу на прибыль”. Ставки налога на прибыль применяются Обществом в соответствии со статьей 284 налогового кодекса РФ.

На счете 99.02.Т и 99.02.О учитывается текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль, отложенный налоговый актив - на счете 09, отложенное налоговое обязательство - на счете 77. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в налоговом учете. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При отсутствии вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение ОНА и ОНО, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев, при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не применяется.

Корректировка оценочного обязательства производится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

2.12. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Информация о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

2.13. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике общества производится в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот».

Последствия изменений учетной политики Общества в связи с началом применения указанных ФСБУ подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2022 год. Оценка влияния изменений на дату подписания данной отчетности еще не завершена.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	300 111	(11 644)	-	-	-	-	-	300 111	(11 644)
	5311	за 2020г.	295 200	(11 644)	4911	-	-	-	-	300 111	(11 644)
в том числе: Акции ПАО "КСК" ИНН 4029030252	5302	за 2021г.	295 200	(11 644)	-	-	-	-	-	295 200	(11 644)
	5312	за 2020г.	295 200	(11 644)	-	-	-	-	-	295 200	(11 644)
Облигации ПАО «КСК» ИНН 4029030252	5303	за 2021г.	4911	-	-	-	-	-	-	4 911	-
	5313	за 2020г.	-	-	4911	-	-	-	-	4911	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	4900	-	-	(4900)	-	-	-	-	-
в том числе: Депозит	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	4900	-	-	(4900)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	300 111	(11 644)	-	-	-	-	-	300 111	(11 644)
	5310	за 2020г.	300 100	(11 644)	4911	(4900)	-	-	-	300 111	(11 644)

По состоянию на 31.12.2021 года Общество владеет 16 400 000 шт. акций ПАО «Калужская сбытовая компания». Ежегодно проводится переоценка стоимости финансовых вложений (акций) в соответствии с положениями учетной политики. В 2021 году рыночная цена акций установлена на основании отчета независимого оценщика.

Результаты переоценки финансовых вложений отражены в таблице, тыс. руб.

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Сумма переоценки (+/-) финансовых вложений	0	0	-164

По состоянию на 31.12.2021 года Общество так же владеет 4 911 шт. облигаций ПАО «Калужская сбытовая компания» со сроком погашения 11.12.2023 г. с выплатой купонного дохода 2 раза в год по ставке купона 13%, номинальная стоимость которых 4 911 тыс. руб. С 13.12.2021 процентная ставка купона составляет 11,2%.

По состоянию на 31.12.2021 г. 16 400 000 шт. акций ПАО «Калужская сбытовая компания» находятся в залоге в соответствии с условиями договора поручительства с АО АБ «РОССИЯ». В таблице отражена балансовая стоимость заложенных акций с учетом переоценки на отчетную дату.

Иное использование финансовых вложений, тыс. руб.

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	283 556	283 556	283 556
в том числе: Акции ПАО "КСК" ИНН 4029030252	5321	283 556	283 556	283 556
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	681	-	4	-	(653)	-	-	-	-	-	32	-
	5530	за 2020г.	383	-	481	-	(187)	-	-	-	4	-	681	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	200	-	-	-	(200)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	31	-	4	-	(30)	-	-	-	-	-	5	-
	5532	за 2020г.	25	-	31	-	(25)	-	-	-	-	-	31	-
Прочая	5513	за 2021г.	450	-	-	-	(423)	-	-	-	-	-	27	-
	5533	за 2020г.	158	-	450	-	(162)	-	-	-	4	-	450	-
Итого	5500	за 2021г.	681	-	4	-	(653)	-	-	X	-	-	32	-
	5520	за 2020г.	383	-	481	-	(187)	-	-	X	4	-	681	-

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также прочая дебиторская задолженность показаны без вычета сумм резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам не формировался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

Основные дебиторы, тыс. руб.

Наименование	**На 31.12.2021 г.**	**На 31.12.2020 г.**	**На 31.12.2019 г.**
АО «КГЭК» ИНН 4027070563	-	200	200
ООО «АК «БИЗНЕС-АУДИТ» ИНН 4028028846	-	29	25
БАНК ГПБ (АО) ИНН 7744001497	-	-	158
АО «АБ «РОССИЯ» ИНН 7831000122	4	420	-
АО «ИНТЕРФАКС» ИНН 7710137066	1	2	-
ПАО «КСК» ИНН 4029030252	27	30	-
Итого	**32**	**681**	**383**

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых счетах отражены в таблице:

тыс. руб.

Тип	Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Денежные средства	Расчетные счета	920	45	243
Итого:		920	45	243

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

3.4. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2021 г Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 300 000 тыс. руб. Дивиденды по итогам работы за 2020 год не начислялись.

тыс. руб.

Структура капитала	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Уставный капитал	300 000	300 000	300 000
Нераспределенная прибыль (убыток)	(8 272)	(8 508)	(8 651)
Всего собственный капитал	291 728	291 492	291 349

Величина чистых активов с 2013 г. ниже величины уставного капитала и на 31.12.2021 г. составляет 291 728 тыс. руб., что ниже размера Уставного капитала на 8 272 тыс. руб. Уменьшение величины чистых активов в 2013-2021 гг. связано с наличием убытков, вызванных переоценкой финансовых вложений (акций ПАО «КСК») в связи с изменением их рыночной цены.

Согласно п. 4 ст. 30 Закона РФ от 08.02.1998. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;

2) о ликвидации общества.

Несмотря на то, что величина чистых активов по итогам 2021 г. ниже размера Уставного капитала, ООО «КСК-ИНВЕСТ» не предполагает сокращения деятельности и ликвидации.

Кроме того, по результатам работы за 2021 г. Общество имеет прибыль 236 тыс. руб., что говорит о положительной динамике роста чистых активов.

3.5. Кредиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосро ч- 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 сделке, операции)	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов ый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2021г.	30	4	-	(14)	-	-	-	-	20
	5580	за 2020г.	62	10	-	(46)	-	-	4	-	30
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	14	-	-	(8)	-	-	-	-	6
	5581	за 2020г.	-	10	-	-	-	-	4	-	14
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	16	4	-	(6)	-	-	-	-	14
	5583	за 2020г.	62	-	-	(46)	-	-	-	-	16
прочая	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	30	4	-	(14)	-	X	-	-	20
	5570	за 2020г.	62	10	-	(46)	-	X	4	-	30

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. отсутствует.

Основные кредиторы, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
БАНК ГПБ (АО) ИНН 7744001497	-	3	-
Расчеты по налогам и сборам	15	17	62
АО «АБ «РОССИЯ» ИНН 7831000122	-	5	-
ООО «ИНВЕСТ_ИМПУЛЬС» ИНН 4029033126	5	5	-
Итого	**20**	**30**	**62**

3.6. Кредиты и займы

Заемные средства

В течение 2021 года Общество не привлекало заемные средства и не начисляло проценты.

3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв на оплату отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом не формировался в соответствии с п.3 ПБУ 8/2010.

Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

В отчетном году исков к Обществу, предъявлено не было.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно, с расшифровками по видам и величинам.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	161	85
Отчисления на социальные нужды	5630	49	26
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	121	103
Итого по элементам	5660	331	214
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	331	214

В состав прочих затрат входят расходы на услуги сторонних организаций, канцтовары, консультационные услуги.

3.9. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Проценты к получению	16	248
Прочие доходы (НКД по облигациям)	634	498
Доходы, связанные с переоценкой финансовых вложений	-	-
Итого	650	746

Состав прочих расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Расходы на услуги банков	22	30
Расходы на услуги депозитария	2	38
Прочие расходы (НКД по облигациям)	-	285
Расходы, связанные с переоценкой финансовых вложений	-	-
Итого	24	353

3.10. Налоги

Исчисление и учет налогов в ООО «КСК-ИНВЕСТ» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

ООО «КСК-ИНВЕСТ» является плательщиком по следующим видам налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, а также расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, страховым взносам в ФСС.

Задолженность перед бюджетом по налогам по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 12 тыс.руб.

Для целей обложения налогом на прибыль, по результатам работы 2021 года, Общество имеет прибыль 295 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль составляет 59 тыс. руб.

В бухгалтерском учете по результатам работы 2021 года Общество имеет прибыль 295 тыс. руб.

Начисление Обществом постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результирующими) проводками ежеквартально.

Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	**Сальдо на 31.12.2020 года**	**Изменения текущего периода**	**Сальдо на 31.12.2021 года**
Финансовые вложения	-11644	0	-11644
Итого временных разниц	**-11644**	**0**	**-11644**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	**-2329**	**0**	**-2329**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Номер	**Показатели**	**2021**	**2020**
1	Прибыль до налогообложения	295	179
2	Условный доход (условный расход)	-59	-36
3	Постоянные налоговые доходы (расходы)	0	0
4	Отложенные налоговые активы	0	0
4.1.	Вычитаемые временные разницы	0	0
	Финансовые вложения	*0*	*0*
5	Отложенные налоговые обязательства	0	0
5.1.	Налогооблагаемые временные разницы	0	0
6	Текущий налог на прибыль (2+3+4-5)	59	36
7	Чистая прибыль (1+4-5-6)	236	143

Сумма чистой прибыли за 2021 год составила 236 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив сформировался в результате возникновения временных разниц в стоимости финансовых вложений для целей налогообложения и бухгалтерского учета.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств за отчетный период отражены в Отчете о финансовых результатах.

3.11. Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2021

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6	7
Лица, осуществляющие контроль над Обществом						
1	Маратканов Вячеслав Анатольевич, ИНН 121501491519	Российская Федерация	Бенефициарный владелец	17.12.2020 г.	-	-
2	Публичное акционерное общество «Калужская сбытовая компания»	г. Калуга, пер. Суворова, д.8	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	08.04.2011 г.	100%	17,92%
3	Новикова Галина Владимировна, ИНН 402912843813	Российская Федерация	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	01.05.2021 г.		
Лица, оказывающие значительное влияние на Общество						
4	Акционерное общество «Калужская городская энергетическая компания»	г. Калуга, пер. Суворова, д.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	08.04.2011 г.	-	-
5	Общество с ограниченной ответственностью «ВА»	г. Калуга, ул. Первомайская, д.37 оф. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	24.02.2021 г.	-	-
6	Шнайдер Наталья Вячеславовна, ИНН 402909337951	Российская Федерация	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	23.06.2021 г.	-	-
Основной управленческий персонал						
7	Гладышева Татьяна Вячеславовна, ИНН402706627091	Российская Федерация	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	08.04.2011 г.	-	-

Операции с ООО «ВА» и ПАО «КСК» раскрыты в п. 3.15 настоящих Пояснений.

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания по связанным сторонам не производилось.

Операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	2021 год			2020 год		
		Объем, тыс. руб	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021	Объем, тыс. руб	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020
ПАО «КСК»	Накопленный купонный доход по облигациям	637	Купон 13%, дважды в год по сроку	27	624	Купон 13%, дважды в год по сроку	29
АО «КГЭК»	Продажа (услуги)	200	10 дней с даты подписания акта	0	200	10 дней с даты подписания акта	200

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	**2021**	**2020**
Краткосрочные вознаграждения	**210**	**111**
Заработная плата и премии	161	85
Страховые взносы	49	26

В руководящий состав входит генеральный директор Общества.

3.12. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, которые невозможно оценить с достаточной степенью уверенности в денежном выражении на текущий момент.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества при наличии факторов существенной неопределенности связанных с размером чистых активов считает, что у Общества отсутствуют обстоятельства существенной неопределенности в продолжении дальнейшей деятельности. В апреле 2022 года планируется уменьшение уставного капитала Общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, в соответствии с законодательством РФ и Решением единственного участника Общества.

3.13. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность в одном регионе Российской федерации, на территории Калужской области.

3.14. Прекращаемая деятельность

В отчетном году Общество не прекращало деятельности ни по одному из сегментов.

3.15. Информация о забалансовых счетах

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: залог акций	5811	1 312	1 312	1 294
поручительство за ПАО "КСК" ИНН 4029030252	5812	4 350 000	2 850 000	1 400 000
Поручительство за ООО "ВА" ИНН 4027143878	5813	850 000	850 000	-

По состоянию на 31.12.2021 г. условные права и обязательства (поручительства и обеспечение собственных обязательств) отражены в следующих суммах:

1312,0 тыс. руб. – залог акций ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору от 18.11.2020 г., кредитному договору от 01.12.2020 г. и кредитному договору от 04.10.2021 г. между АО «АБ «РОССИЯ» и ПАО «Калужская сбытовая компания», рыночная стоимость заложенных акций в количестве 16 400 000 шт. определена договором залога от 23.12.2020 г., договором последующего залога и договором последующего залога от 04.10.2021 г., лимит кредитования по первому договору – 2 000 000 тыс. руб., срок погашения задолженности – 18.11.2025 г.; по второму договору – 850 000 тыс. руб., срок погашения задолженности – 01.12.2027 г., по третьему договору – 900 000 тыс. руб., срок погашения задолженности – 18.11.2025 г.

2 000 000 тыс. руб. – поручительство за ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ» от 18.11.2020 г., срок погашения задолженности – 18.11.2025 г.

850 000 тыс. руб. – поручительство за ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ» от 01.12.2020 г., срок погашения задолженности – 01.12.2027 г.

900 000 тыс. руб. – поручительство за ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ» от 04.10.2021 г., срок погашения задолженности – 18.11.2025 г.

600 000 тыс. руб. – поручительство за ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору с ПАО «Московский Индустриальный банк» от 20.01.2021г., срок погашения задолженности – 19.01.2023 г.

850 000 тыс. руб. – поручительство за ООО «ВА» по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ» от 17.12.2020 г., срок погашения задолженности – 17.12.2027г.

1312,0 тыс. руб. – залог акций ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору от 17.12.2020 г. между АО «АБ «РОССИЯ» и ООО «ВА», лимит кредитования – 850 000 тыс. руб., срок погашения задолженности – 17.12.2027 г.

Генеральный директор _____/Гладышева Т.В./

31.03.2022 г.