ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Нобилион»

за 2021год

1. Организация и виды деятельности

ООО «Нобилион» является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

02 «июня» 2021г. ООО «Нобилион» присвоен основной государственный регистрационный номер 1217700259083 (Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 02.06.2021г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве). Общество начало вести финансово-хозяйственной деятельность с июля 2021года.

По состоянию на 31.12.2021г. ООО «Нобилион» действует на основании Устава Общества в первой редакции, утвержденному решением об учреждении Общества с ограниченной ответственностью ООО «Нобилион» от 28 мая 2021г.

Юридический адрес: 109428, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РЯЗАНСКИЙ, ПР-КТ РЯЗАНСКИЙ, Д. 22, К. 2, ЭТАЖ 3, ПОМ. IX КОМ. 27, с даты создания Общества.

Уставом Общества предусмотрено создание Совета Директоров.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор ООО «Нобилион», который действует на основании Устава Общества, решения об учреждении ООО «Нобилион» от 28 мая 2021 года.

Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале на 31.12.2021г.

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	АКМАМБЕТОВ МАРАТ АЛЕКСАНДРОВИЧ	100

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет 100 000 рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Основным видом деятельности ООО «Нобилион» является 64.99.1 «Вложения в ценные бумаги», дополнительными видами деятельности является 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения. Вся выручка компании в 2021 году получена по основному виду деятельности.

Информация о проведенной в 2021 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2021 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2021	Расхождений не выявлено
Финансовые вложения	31.12.2021	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2021	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2021	Расхождений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2021	Расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2021	Расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2021	Расхождений не выявлено

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора.

Выручка по реализации ценных бумаг за 2021г. составила 504 732тыс. руб. (без НДС)

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021год составила 2 человека.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

-«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1 от 02.06.2021г.

Согласно ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. При оценке статей отчетности Общество соблюдает допущения и требования, предусмотренные п. п. 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (п. п. 32, 36 ПБУ 4/99).

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- подарочные сертификаты для сотрудников;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Бухгалтерский баланс Общества включает числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п. 35 ПБУ 4/99).

В бухгалтерской отчетности Общества отсутствует зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (п. 34 ПБУ 4/99).

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;

- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (п. 6.4 Концепции, п. 10 ПБУ 4/99).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 02.06.2021 по 31.12.2021г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной ошибка считается, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5 процентов. Существенные показатели раскрываются в пояснительной записке. Существенные ошибки, обнаруженные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, исправляются в текущем периоде с ретроспективным пересчетом с помощью корректирующих записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Учет основных средств

Основные средства учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01, утвержденных приказом МФ РФ от 30.03.2001г. № 26н. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
-нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора организации. (Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений в зависимости от балансовой стоимости и утверждённых норм амортизационных отчислений.

Переоценка основных средств не производится.

Предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев, принимаются к бухгалтерскому учету в составе запасов.

Установить, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей списываются по мере отпуска их в эксплуатацию - без оприходования в состав основных средств. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контролем их движения на материально-ответственных лиц складов и подразделений предприятия.

2.1.2. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Установлен следующий перечень активов, признаваемых финансовыми вложениями организации:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения более 3 месяцев;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Финансовые вложение в зависимости от срока обращения делятся на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения рассматривать как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения будут автоматически рассматриваться как долгосрочные.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). (Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг. (Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н. (Основание: п. 20 ПБУ 19/02). Для определения рыночной цены на отчетную дату принимается средневзвешенная цена на Московской бирже, сайт http://www.moex.com. По бумагам, обращающимся на Санкт-Петербургской бирже для определения рыночной стоимости на отчетную дату берется средневзвешенная цена данной бумаги на Санкт-Петербургской биржи https://spbexchange.ru/ru/market-data/archive.aspx.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода. (Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Общество отражает накопленный купонный доход по облигациям и проценты по векселям обособленно по соответствующему субконто на счете 58.02 «Долговые ценные бумаги». Переоценка обращающихся на рынке ценных бумаг отражается по счету 58.01.6 «Переоценка акций».

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря. Методика проверки финансовых вложений на обесценение утверждается отдельно. (Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

2.1.3. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 на счете 10. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная

бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. При выбытии организация оценивает запасы по методу ФИФО. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической стоимости.

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком.При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в пункте 13 ФСБУ 5/2019. Затраты, указанные в подпунктах «б» - «е» пункта 11 ФСБУ 5/2019, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату полностью или частично неденежными средствами, затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической стоимости.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

2.1.4 Учет товаров

Приобретённые товары отражаются в учёте по покупной стоимости на счёте 41, списание товара при отгрузке осуществляется по средней себестоимости.

2.1.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются в прочие расходы. Расходы будущих периодов в виде страхования имущества переводится в дебиторскую задолженность. Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н.

2.1.6. Учет оценочных резервов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных в п. 2.1.6 выше, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Таблица 3

Период просрочки исполнения обязательства должником	Наличие обстоятельств по 2.2.8 Учет оценочных резервов				
	б, в, г	б, в, г, д	а, б, в	а, б, в, г	а, б, в, г, д
Нет просрочки	40%	80%	X	X	X
От 30 до 90 дней	X	X	15%	40%	90%
Более 90 дней	X	X	40%	80%	100%
Более 180 дней	X	X	80%	100%	X
Более 365 дней	X	X	100%	X	X

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем. (Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

В бухгалтерском учете Общество создает резерв на оплату отпусков (п.3 ПБУ 8/2010).

Резерв отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010). Общество создает резерв раз в год на 31 декабря.

Порядок расчета резерва на оплату отпусков:

- рассчитывается количество неотгулянных дней отпуска у всех сотрудников на отчетную дату, рассчитывается так же, как для компенсации за неиспользованный отпуск;

- рассчитывается средняя дневная зарплата по каждому сотруднику за календарный год как для расчета отпускных (в расчет не принимаются выплаты по детским дням, матпомощь, выходное пособие, больничные, отпускные) по следующей формуле:

Среднедневной заработок для оплаты отпуска = Сумма выплат за расчетный период / Число отработанных дней в расчетном периоде в разрезе работников.

- рассчитывается резерв с учетом взносов:

Резерв =Сумма по всем работникам (Среднедневной заработок для оплаты отпуска * (1+Совокупный тариф взносов) * (Количество дней неиспользованного отпуска на отчетную дату)).

Совокупный тариф страховых взносов – это сумма взносов, начисленных на годовую оплату труда в процентах с учетом действующих льгот. В течение года отпускные и взносы начисляются за счет резерва.

2.1.7. Доходы и расходы

Установлены правила формирования в бухгалтерском учёте информации о доходах и расходах общества в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту ПБУ 9/99, утверждённого Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 32н и ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы по деятельности в области права, доходы по купле-продаже ценных бумаг.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке товара и перехода права собственности.

По работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах "а", "б" и "в" настоящего пункта.

Установлен следующий порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов - расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета (26 «Общехозяйственные расходы») списываются в дебет счета 90 «Продажи». В разрезе субконто счета 26 ведется раздельный учет расходов в соответствии с деятельностью, облагаемой и необлагаемой НДС. Совокупные расходы учитываются в пропорции от реализации товаров, услуг, облагаемых и необлагаемых НДС. Если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, то НДС подлежит вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Установлен следующий порядок списания расходов на продажу: расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» дебет счета 90 "Продажи" полностью. Распределение расходов на продажу осуществлять ежеквартально, а также при необходимости и ежемесячно. Расходы распределяются по видам деятельности в разрезе субсчетов.

Расходы будущих периодов списываются в прочие расходы. Расходы будущих периодов в виде страхования имущества переводится в дебиторскую задолженность. Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н.

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

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Установлены единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия согласно действующему законодательству. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

2.1.8. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Порядок отражения в бухгалтерской отчётности событий после отчётной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности ведётся в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту ПБУ 7/98, утверждённым Приказом МФ РФ от 25.11.98г. № 56н и ПБУ 8/01, утверждённым Приказом МФ РФ от 28.11.01г. № 96н. Существенной ошибка считается, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5 процентов. Существенные показатели раскрываются в пояснительной записке.

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1 Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

Стоимость внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021г. составила 85 тыс.руб., представлена стоимостью отложенных налоговых активов в результате создания резерва по ежегодным отпускам.

3.2 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №10).

Стоимость оборотных активов по состоянию на 31.12.2021 г. составила 626573тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность 47 384тыс. руб., денежные средства на расчетном счете 22 018тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

На балансе ООО «Нобилион» сомнительная задолженность отсутствует, дебиторская задолженность представлена в виде аванса по договору аренды офисного помещения, аванса по услугам, переплате по налогам и сборам и прочая дебиторская задолженность – задолженность компании по договору купли-продажи ценных бумаг, кредиторская задолженность перед которой по другому договору представлена в большей сумме.

3.3 Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 3. Лист №7).

Краткосрочные финансовые вложения в сумме 557 164 тыс. руб. представлены акциями ПАО «Сбербанк» в сумме 500 тыс. руб., дисконтными векселями, планируемыми к реализации в 1 полугодии 2022 года в сумме 270 000 тыс.руб. и вложениями в права требования по договорам купли-продажи ценных бумаг в сумме 286 664 тыс. руб.

3.4. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Таблица 4, тыс. руб.

Денежные средства	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчетный счет	22 018	-
Валютный счет	-	-
ИТОГО	22 018	-

Взаимосвязь показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерской отчетности Компании:

Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств
Графа «на 31 декабря отчетного года» строки 1250	Графа «За отчетный год» строки 4500

Бухгалтерский баланс	Отчет об изменениях капитала
Графа "на 31 декабря отчетного года" строки 1300	Графа "Итого" строки 3300
Отчет о финансовых результатах	Отчет об изменениях капитала
Чистая прибыль в графе "за отчетный год" строки 2400	Графы "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и "Итого" строки 3311
Чистый убыток в графе "за отчетный год" строки 2400	Графы "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и "Итого" строки 3321

3.5. Собственный капитал

Собственный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021г. составил -166 тыс. руб.. Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31.12.2021г. составил -266 тыс. руб., в т.ч. за счет создания в бухгалтерском учете резерва по ежегодным отпускам в сумме 428 тыс. руб.

3.6 Расшифровка статьи 1510 «Краткосрочные заемные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Таблица 7 (тыс. руб.) Информация о долгосрочных займах (тыс. руб.)

Заимодавец	На 31.12.2021г.			На 31.12.2020г.		
	Стоимость, тыс.руб.	Дата возникновения	Плановая дата погашения	Стоимость, тыс.руб.	Дата возникновения	Плановая дата погашения
ООО «Фелис»	31000,00	16.06.2021	15.06.2022	-		
ИТОГО	31 000,00			0,00		

Краткосрочный займ выдан компании по договору процентного займа №ФС-11/21 от 16.06.2021 под 6% годовых.

3.7 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №11).

Таблица 6 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5	-
2. Расчеты с персоналом по оплате труда	34	-
3. Расчеты с подотчетными лицами	7	-

Показатели	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
4. Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	589 565	-
ИТОГО	589 611	-

3.8. Расшифровка статей 1530 «Доходы будущих периодов».

В доходах будущих периодов отражена стоимость дисконта по векселям к начислению в сумме 5 683 тыс. руб.

3.9. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 7. Лист №1).

Таблица 7,
тыс. руб.

Краткосрочные оценочные обязательства	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020 г.
Резерв на оплату ежегодных отпусков	428	-
ИТОГО	428	-

Средний дневной заработок для расчета резерва: ФОТ за 2021г.за минусом детского дня, выходных пособий, больничных, отпусков, мат. Помощи, пособия по уходу за ребенком до 3-х лет по всем работающим сотрудникам на 31.12.2021г.
Резерв на оплату отпусков =(19839,41*14 + 5476,38*16,33) * (1+коэф страховых взносов – средний за год)= 367181,03 * (1+(19839,41*14 *16,1%+ 5476,38*16,33*18%))+367181,03+ 60815,30 = 427996,33руб.

3.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2021 году доходы по обычным видам деятельности представлены купле-продажей ценных бумаг и составили 504732тыс. руб. Доходы от связанной стороны отсутствуют.

В себестоимость продаж в Отчете о финансовых результатах за период за июнь-декабрь 2021 года отнесена покупная стоимость векселя. Себестоимость составила 504 045 тыс.руб.

Расходы, связанные с административно-хозяйственными процессами Общества (счет 20) списаны на счет 90.02 по на сумму 4 158 тыс. руб. По дебету счета 90.02 отражены расходы по аренде офиса, расходы по оплате труда и страховым взносам, расходы на услуги электронной отправки отчетности и услуги нотариуса.

Таблица 8, тыс. руб.

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Наименование деятельности	2021г.		2020 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Купля продажа ценных бумаг	504 732	504 045	-	-
Итого	504 732	504 045	-	-

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 9.

Таблица 9, тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	3 405	-
Отчисления на социальные нужды	564	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	189	-
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	4 158	-

Прочие затраты включают в себя следующие расходы:

- аренда офиса;

- расходы по электронной отправки отчетности, связь;

- услуги нотариуса;

3.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы компании за 2021год представлены:

- проценты к получению- 3293,37 тыс. руб.

Итого: 3293,37 тыс.руб.

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 10 и 11.

Таблица 10, тыс. руб.

Прочие доходы		
Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
проценты к получению	3 293	-
ИТОГО	3 293	-

Прочие расходы компании за 2021 год включают в себя:

- комиссия по услугам биржи, брокера, депозитария – 0,25тыс. руб.

- расходы по комиссиям банка – 52 тыс. руб.;

- проценты к уплате по заемным средствам – 101,65тыс. руб.

Итого: 154тыс. руб.

Таблица 11, тыс. руб.

Прочие расходы		
Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Услуги кредитных организаций	52	-
Проценты к уплате по заемным средствам	102	-
ИТОГО	154	-

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

".

Таблица 12, тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Выручка	504 732	-
Себестоимость	(508 203)	-
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	-	-
Дивиденды	-	-
Проценты к получению	3 293	-
Проценты к уплате	(102)	-
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	(52)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	(332)	-
Прочее	-	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	96	-
Текущий налог на прибыль	(19)	-
Отложенный налог на прибыль	85	-
Налог на прибыль	66	-
Чистая прибыль (убыток)	(266)	-

3.13 Постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства.

Разницы бывают постоянные и временные (п. 3 ПБУ 18/02).

Постоянные разницы - расходы или доходы, которые отражены в бухгалтерском учете, но никогда не будут учтены в налоговом, или наоборот. Из-за постоянных разниц возникают постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы (п. 4 ПБУ 18/02).

Временные разницы - расходы или доходы, которые признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды. Их считают балансовым методом - сравнивают не сами расходы и доходы, а активы и обязательства, из-за которых они возникают. Если бухгалтерская стоимость актива меньше налоговой, признают ОНА, если больше - ОНО. По обязательствам - наоборот: если бухгалтерская величина обязательства больше налоговой, признают ОНА, если меньше - ОНО (п. 8 ПБУ 18/02).

Временные разницы возникают, когда организация:

- переоценивает актив;
- отражает обесценение в бухгалтерском учете финансовых вложений;
- создает резервы по разным правилам;
- признает оценочные обязательства;
- оценивает первоначальную стоимость внеоборотных активов;
- рассчитывает амортизацию;
- формирует себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг;
- отражает продажу объектов основных средств и связанных с ней доходов и расходов;
- начисляет проценты по кредитам и займам;
- переносит на будущие убыток.

Показатель расхода или дохода по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, постоянных налоговых доходов и расходах.

Таблица 13, (тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Временные разницы	-	428	-	428
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	85	-	85
Постоянные налоговые доходы (расходы)	-	(53)	-	(53)

3.14 Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

налог на прибыль – 20%;

налог на добавленную стоимость – 20 %.

За 2021 г. ООО «Нобилион» использовала льготы по кодам 7 раздела декларации по НДС.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Общество создано 02.06.2021г. Приказ об учетной политики подписан 02.06.2021г., изменения не вносились.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

По состоянию на дату подписания отчетности существенные события после отчетной даты, влияющие на финансовой состояние Общества отсутствуют.

4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Таблица 14

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Не участвует.
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Не проводится.
Предъявлен иск к поставщику	Нет.
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет.
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет.
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет.
Обеспечения под собственные обязательства	Нет.
Риски неисполнения обязательств	Нет.

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами в 2021 году отсутствовали.

Бенефициарным владельцем компании ООО «Нобилион» является Акмамбетов Марат Александрович (гражданин РФ, дата рождения –17.04.1975г., ИНН 026827416440).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 15

(тыс.руб.)

виды выплат		*размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)*	
		За 2021 год	За 2020 год
Оплата труда		3 038	-
Отчисления во внебюджетные фонды		503	-

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество осуществляло свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество планирует работать в будущем.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

За 2021 г. Обществом создан резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 428тыс. руб.

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса, статьи баланса.

4.9 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организаций информации об инновациях и модернизации производства»

В 2021 году Общество не осуществляло НИОКР.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество, социально стабилен. В Москве проводятся различные мероприятия федерального и международного уровня. Хорошо развито железнодорожное и авиа- сообщения.

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества имеют места быть. В виду осуществления спецоперации на Украине и введения санкций США и Евросоюзом против Российской Федерации существуют риски резкого снижения стоимости активов компании, выраженных в ценных бумагах Российских компаний.

В своей деятельности компания выделяет особое значение **риску ликвидности,** обесценение активов компании могут негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность компании.

Доля влияния **кредитного риска** значительна, поскольку в деятельности компании задействованы значительные заемные и привлеченные средства, доля собственных средств компании незначительна. Обесценение активов компании могут негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность компании.

В условиях стагнации экономики Российской Федерации, вызванной пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 (вирус SARS-CoV-2) акции российских компаний в 2021 году значительно просели и продолжают падать. Таким образом, вкладывать денежные средства в акции российских компаний достаточно рискованно в краткосрочной перспективе. Обществу пришлось вложиться в менее рискованные, но и менее доходные ценные бумаги.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Генеральный директор
ООО «Нобилион» /М.А. Акмамбетов/

31.03.2022г.