Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах компании ООО «Инвестиции и Капитал» за 2021 год.

1. Основные сведения.

ООО «Инвестиции и Капитал» создано 18 августа 2003 года. ООО «Инвестиции и Капитал» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 18 августа 2003 года. Основной государственный регистрационный номер 1057747864063.

Цель создания Общества – осуществление предпринимательской деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Основным видом деятельности компании является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

На 31 декабря 2020 года местонахождение, а также юридический адрес ООО "Инвестиции и Капитал": 127549, город Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 60, помещение I комн. 34.

Уставный капитал Общества составляет 1 410 300 руб.

Ниже представлена информация об основных участниках Компании:

	31 декабря 2021 года	**31 декабря 2020 года**
	Доля участия, %	
ООО «СТА-Капитал»	49%	49%
ООО «Вологодский текстильный комбинат»	49%	49%
Колбасин Сергей Юрьевич	2%	2%
Итого	**100%**	**100%**

Единоличным исполнительным органом ООО «Инвестиции и Капитал» является Генеральный директор – Петухов Леонид Геннадьевич (Протокол заседания Совета директоров ООО «Инвестиции и Капитал» 21.09.21г.). Срок полномочий – на 3 года.

Совет директоров ООО «Инвестиции и Капитал» в 2021 году избирался (Протокол общего собрания участников ООО «Инвестиции и Капитал» от 30.04.2021г.) в составе 7 человек.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 2 человека.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «Инвестиции и Капитал»» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с действующей в 2020 году учетной политикой.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, не было.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов финансово - хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. №94н.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций отражается в суммах, выраженных в рублях и копейках.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности установлен в размере 5% от валюты статьи баланса для всех видов имущества и обязательств Компании.

Учет Основных средств и МПЗ

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам Основных средств, если его стоимость превышает 40 000 рублей. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Срок полезного использования объектов ОС определяется, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка ОС не производится.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы" утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета МПЗ принимаются активы для управленческих нужд и предметы, срок службы которых не превышает 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета является однородная группа. При отпуске и ином выбытии МПЗ они оцениваются по средней себестоимости внутри единицы бухгалтерского учета МПЗ.

Учет финансовых вложений

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежеквартально при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 5 процентов и более;

- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 5 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату.

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и иным активам, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по всем финансовым активам.

Величина ожидаемых кредитных убытков определяется по формуле:

ECL = PD · EAD, где

ECL – величина ожидаемых кредитных убытков;

PD – оценочное значение вероятности наступления дефолта в течение применимого промежутка времени;

EAD – сумма задолженности под риском дефолта.

Формула применяется для оценки ожидаемых кредитных убытков сообразно рассматриваемому временному горизонту (12 месяцев, либо весь срок действия финансового актива). При этом для кредитно-обесцененных финансовых активов вероятность наступления дефолта (PD) принимается равной 100%.

Для оценки PD Общество использует **четырехфакторную модель Альтмана для России,** если Обществу доступна бухгалтерская (финансовая) или иная применимая отчетность заемщика или контрагента, срок представления (публикации) которой наступил не ранее, чем год назад от даты расчета.

В случае, если метод не позволил определить величину PD по финансовому активу, величина резерва под обесценение оценивается на основании профессионального суждения. Общество оставляет за собой право применить профессиональное суждение на любом этапе оценки ожидаемых кредитных убытков по любому финансовому активу.

Модель Альтмана представляет собой интегральную модель – совокупность коэффициентов с весовыми значениями, которая рассчитывает интегральный показатель, позволяющий оценить финансовое состояние компании.

Формула расчета интегрального показателя следующая:

Z = 3,25 + 6.56*X1 + 3.26*X2 + 6.72*X3 + 1.05*X4, где

X1 = Оборотный капитал / Активы;

X2 = Чистая прибыль / Активы;

X3 = Прибыль до налогообложения / Активы;

X4 = Собственный капитал / Обязательства.

Если бухгалтерская (финансовая) отчетность компании не содержит какие-либо из указанных показателей, но содержит иные – аналогичные или близкие – для расчета применяются такие показатели.

Полученному значению интегрального показателя соответствует годовая вероятность дефолта, указанная в таблице:

Интегральный показатель (Z)	Вероятность дефолта в случае финансового актива, по которому отсутствует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания (PD), %	Вероятность дефолта в случае финансового актива, по которому кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания (PD) , %
Z >= 2,6	1	50
1,1 <= Z < 2,6	50	100
Z < 1,1	100	100

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате

обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает в качестве резервов обязательства перед сотрудниками по невыплаченным отпускам. Расчет обязательства производится в соответствии с правилами, соответствующими действующему законодательству РФ.

Резервы по сомнительным долгам

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Размер резерва по сомнительным долгам определяется как взвешенная с учетом вероятности оценка убытков за весь ожидаемый срок погашения дебиторской задолженности. Ожидаемые убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому убыток возникает даже в том случае, если Общество ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями договора.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. Чтобы сделать такую оценку, Общество сравнивает риск наступления дефолта по дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по дебиторской задолженности на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания.

Если информация, которая является более прогностичной, чем статус просроченных платежей, не доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество использует информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Размер резерва по сомнительному долгу определяется как приведенная стоимость разницы между предусмотренными условиями договора денежными потоками, которые причитаются Обществу, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить.

Общество использует следующие упрощения практического характера при оценке ожидаемых убытков по дебиторской задолженности:

Метод 1: оценка исходя из внешнего кредитного рейтинга - применяется, если финансовый актив, эмитент, заемщик, контрагент имеет внешний рейтинг.

Метод 2: четырехфакторная модель Альтмана для России – применяется, если Метод 1 неприменим, однако у Общества имеется бухгалтерская (финансовая) или иная применимая официальная отчетность заемщика или контрагента на дату не ранее, чем последний календарный (рабочий) день предыдущего года. Связанные стороны Общество может оценивать по неофициальной отчетности, предоставленной связанной стороной, если такая отчетность является более актуальной, либо, по мнению руководства Общества, более точно отражает финансовое состояние связанной стороны.

В случае, если ни один из указанных методов не позволил определить величину ожидаемых убытков по сомнительной дебиторской задолженности, и

- полная балансовая стоимость этого актива не превышает 1% полной балансовой стоимости всех активов данной категории, величина резерва под обесценение признается в размере 100% полной балансовой стоимости этого актива;

- полная балансовая стоимость этого актива превышает 1% полной балансовой стоимости всех активов данной категории, величина резерва под обесценение оценивается на основании профессионального суждения

Общество оставляет за собой право применить профессиональное суждение на любом этапе оценки ожидаемых кредитных убытков по любому финансовому активу.

Доходы и расходы Общества

В связи с тем, что уставная деятельность Общества не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности, доходы по финансовым вложениям в рамках уставной деятельности признаются Обществом выручкой от основной деятельности с учетом требований п.4 ПБУ 9/99 и п.34 ПБУ 19/02. Расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности Общества, относятся к расходам по основной деятельности (себестоимости).

3. Основные показатели деятельности Общества и существенные показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период

АКТИВ

Активы Общества на конец 2021 года составили 602 587 тыс. рублей. В состав активов входят:

Внеоборотные активы – 478 974 руб., из которых:

- долгосрочные финансовые вложения в виде:

а) долей в УК – 0 тыс. рублей;

б) векселей – 295 411 тыс. руб.

- отложенные налоговые активы –183 078 тыс. рублей

Таблица 1. Сведения о долгосрочных финансовых вложениях, тыс. рублей

Наименование показателя	Период	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Наличие на конец года	
		Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение
Доля в уставном капитале	За 2020	50	(20)	-	(10)	-	-	50	(30)
	За 2021	50	(30)	-	(20)	-	-	50	(50)
Ценные бумаги (векселя)	За 2020	351 649	(175 824)	51 035	(25 517)	-	-	402 683	(201 341)
	За 2021	402 683	(201 341)	51 035	(25 517)	-	-	453 718	(226 859)
Займы выданные	За 2020	427 008	(214 355)	150 211	(276 488)	(172 753)	86 377	404 466	(404 466)
	За 2021	404 466	(404 466)	137 106	(68 553)			541 572	(473 020)
Долгосрочных финансовых вложений итого:	**За 2020**	**778 707**	**(390 199)**	**201 245**	**(302 015)**	**(172 753)**	**86 377**	**807 199**	**(605 838)**
	За 2021	**807 199**	**(605 838)**	**188 141**	**(94 090)**			**995 340**	**(699 929)**

По указанным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется, поэтому, корректировка в соответствии с ПБУ 19/02 в 2020г. не производится.

По состоянию на 31.12.2021г. был проведен анализ финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, на обесценение, и создан резерв под обесценение в размере 699 929 тыс. рублей.

На 31.12.2021 года :

Оборотные активы – 124 093 тыс. рублей, из которых:

Дебиторская задолженность перед обществом – 124 073 тыс. рублей:

- расчеты с прочими дебиторами – 4 184 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 13 тыс. рублей;
- расчеты с поставщиками – 20 тыс. рублей.

Остаток собственных денежных средств – 12 тыс. рублей.

Таблица 3. Сведения о краткосрочных финансовых вложениях, тыс. рублей.

Наименование показателя	Период	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Наличие на конец года	
		Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение
Ценные бумаги (векселя)	За 2020	0	-	0	-	0	-	0	-
	За 2021	0	-	0	-	0	-	0	-
Займы выданные	За 2020	0	-	0	-	0	-	0	-
	За 2021	0	-	0	-	0	-	0	-
Краткосрочных финансовых вложений итого:	**За 2020**	0	-	0	-	0	-	0	-
	За 2021	0	-	0	-	0	-	0	-

Таблица 4. Сведения о запасах, тыс. рублей

Вид актива	Остаток на 31.12.2020г.	Поступило в 2021г.	Выбыло в 2021г.	Остаток на 31.12.2021г.
Товары на продажу	-	-		-
Итого:	**-**	**-**		**-**

Таблица 5. Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности, тыс. рублей

Наименование показателя	Период	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Наличие на конец года	
		Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение	Первоначальная ст-ть	Резерв под обесценение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2020	21 902	(10 753)	101	-	(21 969)	10 753	34	-
	За 2021	34		136		(150)		20	
Расчеты по налогам и сборам	За 2020	8 225	-	1 823	-	(4 970)	-	5 078	-
	За 2021	5 078				(5077)		1	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2020	131 669	(65 835)	32 384	(58 522)	(1 061)	1 061	162 992	(123 295)
	За 2021	162 992	(123 295)			(2 725)		160 267	(120 570)
Расчеты с персоналом	За 2020	2	-	55	-	(44)	-	13	-
	За 2021	13						13	
Расчеты с разными дебиторами	За 2020	110 162	(49 182)	46 298	(56012)	(17 305)	2 151	139 155	(103 043)
	За 2021	139 155	(103 043)	50 956				190 111	(105 769)
Краткосрочная дебиторская задолженность итого:	**За 2020**	**271 960**	**(125 770)**	**80 661**	**(114 534)**	**(45 349)**	**13 965**	**307 272**	**(226 339)**
	За 2021	**307 272**	**(226 338)**	**51 092**		**(7 952)**		**350 412**	**(226 339)**

Таблица 6. Сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах, тыс. рублей

Вид актива	Остаток на 31.12.2020г.	Зачислено в 2021г.	Списано в 2021г.	Остаток на 31.12.2020г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	65	141 185	(141 238)	12
Наличные денежные средства в кассе	-	-	-	-
Итого:	**65**	**141 185**	**(141 238)**	**12**

ПАССИВ

Собственный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021г. полностью оплачен. В 2021 году ООО «Инвестиции и Капитал» не проводило изменений в уставном капитале, Уставный капитал Общества составляет 1 410 тыс. рублей.

В 2021 году добавочный капитал (без переоценки) ООО «Инвестиции и Капитал» не изменялся и составил 513 374 тыс. рублей.

Непокрытый убыток составляет минус 407 054 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021г. чистые активы ООО «Инвестиции и Капитал» представляют собой положительную величину в размере 33 980 тыс. рублей.

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства состоят из заемных средств в сумме 77 822 тыс. рублей.

Таблица 7. Сведения о долгосрочных заемных средствах на 31.12.2021г., тыс. рублей

Кредиторы	Вид обязательства	Остаток на 31.12.2020г.	Получено в 2021г.	Перевод в краткосрочные обязательства 2021г.	Остаток на 31.12.2021г.
Юридические лица	Договоры займа со сроком погашения более года, 12%	121 904	80 344	(124 426)	77 822
Итого:					

Таблица 8. Сведения о долгосрочных заемных средствах на 31.12.2020г., тыс. рублей

Кредиторы	Вид обязательства	Остаток на 31.12.2019г.	Получено в 2020г.	Погашено в 2020г.	Остаток на 31.12.2020г.
Юридические лица	Договоры займа со сроком погашения более года, 12%	144 875	12 550	(35 521)	121 904
Итого:		**144 875**	**12 550**	**(35 521)**	**121 904**

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства – 490 785 тыс. рублей, из которых:

Заемные средства – 489 440 тыс. руб.

Кредиторская задолженность – 1 340 тыс. рублей:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 14 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 1 174 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом – 52 тыс. руб.;
- расчеты с прочими кредиторами - 100 тыс. руб.

- оценочные обязательства – 5 тыс. руб.

Таблица 9. Сведения о краткосрочных заемных обязательствах на 31.12.2021г., тыс. рублей

Кредиторы	Вид обязательства	Остаток на 31.12.2020г.	Получено в 2021г.	Погашено в 2021г.	Остаток на 31.12.2021г.
Юридические лица	Договоры займа со сроком погашения более года, 12%	258 545	230 895	-	489 440
Итого:		**258 545**	**230895**	**-**	**489 440**

Таблица 10. Сведения о краткосрочных заемных обязательствах на 31.12.2020г., тыс. рублей

Кредиторы	Вид обязательства	Остаток на 31.12.2019г.	Получено в 2020г.	Погашено в 2020г.	Остаток на 31.12.2020г.
Юридические лица	Договоры займа со сроком погашения более года, 12%	85 421	209 213	(36 089)	258 545
Итого:		**85 421**	**209 213**	**(36 089)**	**258 545**

Таблица 11. Сведения о кредиторской задолженности на 31.12.2021г., тыс. рублей

Вид обязательства	Остаток на 31.12.2020г.	Получено в 2021г.	Погашено в 2021г.	Остаток на 31.12.2021г.
Расчеты с поставщиками	14	-	-	14
Задолженность по налогам и сборам	3 906	6 224	(8 956)	1174
Задолженность перед персоналом организации	49	198	(195)	52
Расчеты с прочими кредиторами	4 636	129	(4 665)	100
Итого:	**8 605**	**6 551**	**(13 816)**	**1 340**

Таблица 12. Сведения о кредиторской задолженности на 31.12.20г., тыс. рублей

Вид обязательства	Остаток на 31.12.2019г.	Получено в 2020г.	Погашено в 2020г.	Остаток на 31.12.2020г.
Расчеты с поставщиками	774	31	(791)	14
Задолженность по налогам и сборам	692	5 490	(2 276)	3 906
Задолженность перед персоналом организации	78	214	(243)	49
Расчеты с прочими кредиторами	3 246	2 308	(918)	4 636
Итого:	**4 790**	**8 043**	**(4 228)**	**8 605**

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.21г. отсутствует.

Таблица 13. Оценочные обязательства на 31.12.21г., тыс. рублей

Вид обязательства	Остаток на 31.12.2020г.	Создано в 2021г.	Использовано в 2021г.	Остаток на 2021г.
Резерв по неиспользованным отпускам	33	20	(48)	5
Итого:	**33**	**20**	**(48)**	**5**

На 31.12.2021г. количество неиспользованных дней отпуска составляет 19,00 дней. Планируемый срок использования в течение 2022г.

Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2021 года условные обязательства и условные активы отсутствуют. Общество не являлось стороной в каких-либо судебных спорах в течение 2021 года.

Структура финансовых результатов

Доходы общества

Таблица 14. Сведения о доходах, тыс. рублей

Вид дохода	За 2020 год	За 2021 год
Фактическое поступление денежных средств в счет погашения долговых требований	-	-
Выручка от реализации имущества	26 987	-
Прочие доходы (реализация имущества)		-
Проценты к получению по займам выданным	97 306	107 351
Восстановление резерва по сомнительным долгам	100 342	
Прочие доходы		1
Итого:	**224 635**	**107 352**

Расходы общества.

Таблица 15. Сведения о расходах, тыс. рублей

Вид расхода	За 2020 год	За 2021 год
Управленческие расходы:	**2 945**	**598**
Расходы по арендованному имуществу	120	120
Расходы на оплату труда	281	198
Расходы на информационное обеспечение и ПО	25	26
Расходы на аудиторские услуги	133	160
Агентское вознаграждение	1 923	-
Консультационные услуги	415	27
Нотариальные услуги	17	-
Прочие расходы	31	67
Себестоимость:	**34 523**	**-**
Себестоимость долговых требований	-	
Себестоимость реализованного имущества	34 523	-
Процентные расходы:	**37 635**	**49 257**
Проценты по займам полученным	37 635	49 257
Прочие расходы:	**589 362**	**94 563**
Услуги кредитных организаций	37	20
Себестоимость реализованного имущества	-	-
Пени по налогам и сборам	20	430
Формирование резервов по сомнительным долгам	416 552	94 090
Финансовая помощь	172 573	-
Итого:	**664 465**	**144 418**

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

В результате финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2021 году получены:

- по данным бухгалтерского учета убыток в размере 37 066 тыс. руб.
- по данным налогового учета – прибыль в размере 57 496 тыс. руб.

Пояснения к отчету о движении денежных средств.

В строке 4129 «Прочие платежи» по текущим операциям отражены следующие платежи на общую сумму 595 тыс. руб.:

- комиссия банка за платежи и обслуживание счета - 20 тыс. руб.;
- штрафы и пени по налогам и сборам – 575 тыс. руб.;

События после отчетной даты.

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

На момент составления настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности у руководства Общества не возникло сомнений в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

4. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах.

Таблица 16. Операции со связанными сторонами, тыс. рублей

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции за 2020	Объем операции за 2021	Сальдо расчетов на 31.12.2020	Сальдо расчетов на 31.12.2021
Общество с ограниченной ответственностью «УК «Земство»	Договор продажи товаров	-	-	79 393	79 393
Общество с ограниченной ответственностью «Вотекс»	Договор покупки товаров	21 500			-
Общество с ограниченной ответственностью «Вотекс»	Договор продажи товаров	7 018	2 705	51 480	48 775
Общество с ограниченной ответственностью «Вотекс»	Агентский договор	23 058	2 308	29 811	32 119
Общество с ограниченной ответственностью «Вотекс»	Договор уступки прав требования (цессии)	158	3 028	6 811	3 783
ООО «Контур»	Договор уступки прав требования (цессии)	-760			-
	Итого:	**50 974**	**8 041**	**167 495**	**164 070**

Таблица 17. Займы, выданные связанным сторонам, тыс. рублей

Связанная сторона	Выданные займы на 31.12.2020г.	Выданные займы в 2021г.	Погашенные займы в 2021г.	Выданные займы на 31.12.2021г.	Сумма резерва на 31.12.2021г.

ООО «Вотекс»	402 766		-	539 872	(471 320)
ООО «Контур»	1 700	-	-	1 700	(1 700)
Итого:	**404 466**		**-**	**541 572**	**(473 020)**

Таблица 18. Займы, полученные от связанных сторон, тыс. рублей

Связанная сторона	Полученные займы на 31.12.2020	Полученные займы в 2021г.	Погашенные займы в 2021г.	Полученные займы на 31.12.2021
Общество с ограниченной ответственностью «СТА-Капитал»	203 060	137 555		340 615
ООО «Т-Капитал»	130 235			130 235
ООО «ТРИНФИКО Эдвайзерс»	5 000			5 000
Итого:	**338 295**	**137 555**		**398 028**

Таблица 19. Информация о процентах к уплате по займам полученным, тыс. рублей

Заимодавец	Проценты к уплате на 31.12.2020	Проценты к уплате. начисленные в 2021г.	Проценты к уплате, погашенные в 2021г.	Проценты к уплате на 31.12.2021
Юридические лица	42 154	49 257	-	91 411
Итого:	**42 154**	49 257	**-**	91 411

5. Вознаграждение ключевого управленческого персонала.

Фонд оплаты по основному управленческому персоналу за 2021 год составил 198 тыс. рублей, взносов начислено в сумме 44 тыс. рублей.

Фонд оплаты по основному управленческому персоналу за 2020 год составил 215 тыс. рублей, взносов начислено в сумме 65 тыс. рублей.

6. **Исправление ошибок.**

В 2021 году Обществом не производилось исправлений существенных ошибок прошлых лет.

7. Условия функционирования организации и возможность влияния на непрерывность деятельности.

В условиях распространения новой коронавирусной инфекции, связанных с ней ограничительных мер и объявленной в 2021г пандемией коронавируса COVID-19, а также с разразившимся мировым кризисом, приведшим к значительному снижению цены на нефть и ослаблению курса рубля, операционная деятельность Общества в 2021 г. не приостанавливалась.

COVID-19 не оказал негативного влияния на бизнес-процессы и на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

В связи с этим, руководство Общества полагает, что указанные события не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности и что организация будет осуществлять свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор
ООО «Инвестиции и капитал»

_____/Л. Г. Петухов/

31 марта 2022г.