

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Инвестиционная компания «ГАРДАРИКА ИНВЕСТИЦИИ»

за 2021 год.

1. Общая информация об организации.

ООО «Инвестиционная Компания «ГАРДАРИКА ИНВЕСТИЦИИ» зарегистрировано в качестве юридического лица в установленном законодательством РФ порядке 26 февраля 2001 года. В соответствии с требованиями Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ сведения об Обществе внесены в Единый государственный реестр юридических лиц – ОГРН 1037739045464 ИНН 7713287260.

Местонахождение и юридический адрес организации: Россия, 142800, Московская область, г. Ступино, ул. Жданова, владение 4А, корпус 3, часть неж. пом. 152, 2-й этаж, пом. 3.

Организация имеет обособленное подразделение по адресу: Россия, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, 21/5, офис 2018.

Уставный капитал Общества составляет 3 543 750 рублей, оплачен полностью.

Участниками Общества являются: Сабиров Игорь Геннадьевич – 60,2% долей в уставном капитале, АО «СВЕТ» (ОГРН 1021801125191) – 39% долей в уставном капитале, ООО «СИГМА-ИНДАСТРИ» (ОГРН 1077746710546) – 0,8% долей в уставном капитале.

Управление Обществом осуществляют общее собрание участников, генеральный директор (Кривенко Валерий Евгеньевич).

Среднесписочная численность работников организации в отчетном периоде составила 6 человек.

ООО «Инвестиционная Компания «ГАРДАРИКА ИНВЕСТИЦИИ» относится к категории субъектов малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации". С 1 августа 2016 года Общество внесено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (<https://ofd.nalog.ru>), ведение которого осуществляется Федеральной налоговой службой в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2015 № 408-ФЗ.

Органы управления Общества организуют бизнес-деятельность в целях сохранения и приращения инвестированного капитала на основе эффективного использования контролируемых ресурсов в интересах участников Общества, деловых партнеров, работников и государства.

Общество осуществляет свою операционную деятельность на территории Российской Федерации.

Основная деятельность ООО «Инвестиционная Компания «ГАРДАРИКА ИНВЕСТИЦИИ» в отчетном периоде сводилась главным образом к владению на долгосрочной основе долевыми и долговыми финансовыми инструментами российских компаний и физических лиц, не обращающимися на организованном рынке (доли участия в уставных капиталах, акции, займы), а также получению от такого рода инвестиций процентных доходов и доходов от долевого участия.

В частности, ООО «Инвестиционная Компания «ГАРДАРИКА ИНВЕСТИЦИИ» являлась и является держателем 100% обыкновенных акций АО «СВЕТ» (ИНН 1830000094), а также владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Торговая компания «Русское Стекло» (ИНН 7705446196).

Объем операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, обращающимися на организованном рынке, равно как и доходы и расходы по указанным операциям в 2021 году носили существенный характер.

Иные операционные доходы и расходы в рассматриваемом периоде не являлись значимыми для оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2. Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета относятся к предмету регулирования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", вступившего в силу с 1 января 2013 г.

Согласно статье 30 указанного закона до утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных данным Федеральным законом, применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации до дня вступления в силу данного Федерального закона.

...финансовый, настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена и формализована в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. При этом по отдельным вопросам, способы ведения бухгалтерского учета по которым не установлены в федеральных стандартах бухгалтерского учета, организация при формировании учетной политики руководствовалась соответствующими требованиями, установленными в международных стандартах финансовой отчетности.

В силу части 1 статьи 14 Федерального закона "О бухгалтерском учете" годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в общем случае состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, при этом конкретный состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах устанавливается федеральными стандартами (подп. 6 части 3 статьи 21).

Основные положения учетной политики компании, использованные при составлении данной отчетности, изложены далее в соответствующем разделе. Учетная политика применялась последовательно.

Оценки и лежащие в их основе допущения проверяются на регулярной основе. Изменение оценочных значений отражается перспективно, т.е. в том отчетном периоде, в котором произошло изменение, и в будущих периодах, на которые такое изменение оказало влияние.

Бухгалтерский и налоговый учет в компании ведется собственной бухгалтерской службой по автоматизированной (компьютеризированной) форме в рамках корпоративной информационной системы.

Обществом организован и осуществляется на систематической основе внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления организацией, во всех ее подразделениях, в его осуществлении задействован весь персонал Общества в соответствии с его полномочиями и функциями.

3. Основные положения учетной политики.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета и отчетности сформирована исходя из допущений и требований, установленных в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», и представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, допускаемых нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности.

соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, международными стандартами финансовой отчетности, а также рекомендациями в области бухгалтерского учета, приводит к формированию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации несущественной информации, Общество при выборе способа ведения бухгалтерского учета, руководствуется исключительно требованием рациональности в соответствии с пунктом 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Отнесение информации к несущественной организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации.

При формировании настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности использованы следующие существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- основные средства учитываются по фактической (первоначальной) стоимости;
- стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации, как правило, линейным способом по нормам, устанавливаемым организацией самостоятельно исходя из предполагаемого срока полезного использования объектов;

- объекты стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу на дату приобретения, а также специальная одежда учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства или по принадлежности в момент передачи в эксплуатацию;

- при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;

- дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной фактической (недисконтированной) стоимости, скорректированной на резерв по сомнительным долгам. Резерв рассчитывается и пересматривается на регулярной основе, при этом доходы и расходы, возникающие при формировании резервов по сомнительным долгам, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто;

- в индивидуальной (отдельной) бухгалтерской (финансовой) отчетности существенные финансовые вложения (долевые инвестиции) в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия отражаются по справедливой стоимости, определяемой на основании экспертной оценки рыночной стоимости такой организации.

- доходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления, т.е. в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;

расходами признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты исходя из принципа соответствия доходов и расходов – равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов;

– все доходы и расходы учитываются в зависимости от их характера и с учетом существенности как доходы и расходы по обычным видам деятельности или прочие доходы и расходы;

– расходы на продажи (коммерческие) и управленческие (общепроизводственные, общехозяйственные) расходы полностью включаются в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) в качестве условно-постоянных (периодических) расходов по обычным видам деятельности;

– все расходы по займам признаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия долгового обязательства;

– расходы по налогу на прибыль признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в размере суммы текущего налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов; отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты не отражаются;

– оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности не признаются, в том числе не создаются резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год и др.);

– при отсутствии нормативно установленных требований в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по сегментам не раскрывается.

4. Финансовые вложения.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

Показатель	31.12.2021	31.12.2020
Займы предоставленные физическим и юридическим лицам со сроком погашения более 12 месяцев	5 970	9 516
Вложения в уставные капиталы Компаний:	1 010	1 010
- ООО «Торговая компания «Русское стекло»	100	100
- Gardarika GmbH	910	910
Строка 1170 «Долгосрочные финансовые вложения»	6 980	10 526
Акции АО «Свет»	6 772 576	6 753 000
Акции ПАО "СПБ Биржа"	0	3 946

лицам со сроком погашения менее 12 месяцев	75 595	20 049
Строка 1240 «Финансовые вложения»	6 817 971	6 783 595

В индивидуальной (отдельной) бухгалтерской (финансовой) отчетности существенные финансовые вложения (долевые инвестиции) в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия отражаются по справедливой стоимости, определяемой на основании экспертной оценки рыночной стоимости такой организации. Поскольку в соответствии с п. 7 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» особенности оценки финансовых вложений (инвестиций) в дочерние и зависимые компании в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации-инвестора, необязанной согласно Федеральному закону от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» составлять такую консолидированную отчетность, российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету в настоящее время не установлены, то в силу п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» порядок учета и отражения в индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности инвестора такого рода финансовых активов разработан исходя из соответствующих положений МСФО: п.п. 4, 8, 10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», п. 4.1.4 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При этом принятый способ оценки такого рода финансовых активов разработан в соответствии с п.п. 13, 19, 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» с учетом правовых позиций Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ, изложенных в постановлениях от 06.09.2005 № 5261/05, от 07.06.2005 № 15787/04, Президиума Верховного Суда РФ, сформулированной в постановлении от 09.11.2016 по делу № 338-ПЭК16, и Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, выраженной в определении от 19.08.2019 № 301-ЭС17-18814, согласно которым, следуя основным задачам бухгалтерского учета, определение действительной стоимости доли участника общества должно производиться с учетом экспертной оценки рыночной стоимости чистых активов такой организации, определяемых как разница между имуществом (активами) общества (исходя из рыночных показателей) и его обязательствами перед третьими лицами (пассивами), не ограничиваясь при этом только данными бухгалтерского учета.

В соответствии Учетной политикой Общества по состоянию на 31.12.2021 Обществом была проведена оценка рыночной стоимости акций АО «Свет», определенная в размере 6 753 000 тыс. руб. (отчет оценщика № 3398 от 16.03.2022 г., оценщик ООО «НКЦ «Алекс-Прайс»). Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений отнесена в прочие доходы в размере 377 032 тыс. руб.

Связанными сторонами в 2021 году являются:

Наименование связанной стороны	Факт принадлежности
Сабиров Игорь Геннадьевич	Учредитель, доля участия 60,2%
ООО «СИГМА-ИНДАСТРИ»	Учредитель, доля участия 0,8%
АО «СВЕТ»	Учредитель, доля участия 39%, дочерняя компания 100 % владения
ООО «Торговая компания «Русское стекло»	учредители и руководители данных компаний являются членами Совета директоров АО «СВЕТ»
ООО «Гласс Трейд»	

В течение 2021 года имели место следующие существенные сделки (операции) со связанными сторонами, подлежащие отдельному раскрытию:

В течение 2021 года Общество принимало решения о выплате части нераспределенной прибыли прошлых лет Общества в сумме 324 000 000,00 руб. (триста двадцать четыре миллиона рублей ноль копеек) участнику Общества - Сабирову Игорю Геннадьевичу.

В течение 2021 года Общество совершало с дочерней компанией АО «СВЕТ» только операции по внутригрупповому движению капитала.

По решению Общества от 29.06.2021 г. АО «СВЕТ» по результатам финансового 2020 года часть чистой прибыли в сумме 150 000 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов.

По решению Общества от 28.10.2021 г. распределена часть нераспределенной прибыли прошлых лет АО «СВЕТ» в сумме 80 000 тыс. руб. на выплату дивидендов.

Кроме того, по решениям Общества в соответствии с подп. 7.1 пункта 8.2 Устава АО «СВЕТ» в 2021 году распределен добавочный капитал АО «СВЕТ» в пользу основного (материнского) общества путем безвозмездной передачи последнему денежных средств в общей сумме 70 000 тыс. руб. в целях оказания материнскому обществу (ООО «Инвестиционная Компания «ГАРДАРИКА ИНВЕСТИЦИИ») финансовой помощи в виде увеличения его собственного капитала (чистых активов) в той же сумме.

Незавершенные расчеты на конец отчетного периода по операциям АО «СВЕТ» с ООО «Инвестиционная компания «ГАРДАРИКА ИНВЕСТИЦИИ» составляют 0 тыс. руб.

Помимо перечисленных операций ООО «Инвестиционная компания «ГАРДАРИКА ИНВЕСТИЦИИ» в отчетном периоде также предоставляло поручительства перед банками по вновь заключаемым кредитным договорам АО «СВЕТ».

С АО «Свет», а также компанией ООО «Торговая компания «Русское стекло», осуществлялись операции по внутригрупповому движению финансовых инструментов и соответствующих денежных средств и их эквивалентов в рамках управления финансовой

«Гласс Трейд», ООО «ЛогистикСервисГрупп» также заключены договоры на предоставление займов Обществу.

Условия всех сделок соответствовали рыночным, расчеты между связанными сторонами производились денежными средствами и их эквивалентами, а также путем уступки денежных требований и зачетом взаимных однородных требований.

Размер вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- краткосрочные вознаграждения, включающие в себя суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) составили 9 882 тыс. руб., а также начислены на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;
- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - не выплачивались.

6. Расчеты по займам и кредитам.

Заемные средства Общества представляют собой обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты:

	01.01.2021	31.12.2021
Краткосрочные займы	72 101	189 550
Валеев Ж. А.	50 000	54 000
№ 120218-01/3 от 12.02.2018 г.	50 000	54 000
Гласс Трейд	8 171	6 600
№ 180620-01/3 от 18.06.2020 г.	7 271	0
№ 220421-01/3 от 22.04.2021 г.		3 000
№ 251220-01/3 от 25.12.2020 г.	900	3 600
ЛогистикСервисГрупп	9 035	0
№ 110118-01/3 от 11.01.2018 г.	8 335	0
№ 281220-01/3 от 28.12.2020 г.	700	0
Русское Стекло	4 896	128 950
№ 201120-01/3 от 20.11.2020 г.	4 896	0
№ 121121-01/3 от 12.11.2021 г.	0	113 500
№ 230821-3 от 23.08.2021 г.	0	15 450
Итого	72 101	189 550

7. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде, а также в периоде после его окончания до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, решений о прекращении какой-либо существенной части деятельности организации, которая может быть выделена операционно и (или) функционально, руководством компании не принималось.

... состоянием, как на начало, так и на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе активов, подлежащих выбытию, и обязательств к погашению по прекращаемой деятельности не признано.

Резервы, связанные с прекращением деятельности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности не признавались, обесценение балансовой стоимости активов, подлежащих выбытию, также не имело места.

6. События после отчетной даты

Каких-либо существенных фактов хозяйственной деятельности, способных повлиять на финансовое состояние, результаты деятельности организации или движение денежных средств, в течение периода между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не возникло.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся конфликт, связанный с Украиной, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Данное событие привело к увеличению волатильности на рынках капитала, значительному изменению курса российского рубля, существенному росту нестабильности на финансовых рынках.

На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества сочло описанные события некорректирующими событиями после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации, и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор
ООО «Инвестиционная Компания
«ГАРДАРИКА ИНВЕСТИЦИИ»

В.Е. Кривенко

25 марта 2022 г.

