

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД»

129090, Москва г, Троицкий 2-й пер, дом № 6А, стр. 3, ЭТ 1 ПОМ III КОМ 20
ИНН 7710387370 КПП 770201001
Р/с 40702810700160001290 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
к/с 30101810145250000411 БИК 044525411 г. Москва
ОГРН 1027739428034

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

Раздел 1. Сведения об Обществе

Общество осуществляет свою деятельность с 2001 года.

Свидетельство о регистрации № 001.169.140 от 23.07.2001г.

ОГРН 1027739428034

Адрес местонахождения: 129090, Москва г, Троицкий 2-й пер, д. № 6А, стр. 3, ЭТ 1 ПОМ III КОМ 20.

Основным видом деятельности является: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки ОКВЭД 64.99

Филиалы, обособленные подразделения и представительства не создавались.

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание акционеров Общества.

Генеральный директор Мирзоев Виталий Камилович

Главный бухгалтер Горетая Ольга Ивановна.

Средняя численность сотрудников в 2021 г. - 2 человека.

Уставный капитал Общества на конец 2021 года составляет 10 000 руб., состоит из долей физических лиц (акционеров) Резидентов РФ, и оплачен участниками полностью (100%).

В 2021 году изменения в уставном капитале Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 г. в АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД» отсутствуют судебные разбирательства, стороной которых является Общество.

Раздел 2. Сведения об имеющихся лицензиях и сертификатах

АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД» не имеет лицензий и сертификатов и не ведет деятельность, требующую обязательного лицензирования.

Раздел 3. Информация об учетной политике Общества

Общество руководствуется Учетной политикой, утвержденной приказом № 1-УП/БУ от 30.12.2014г., которая подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая учетная политика АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Изменения, вносимые в Учетную политику по бухгалтерскому учету Общества, оформлены дополнительным приказом, носят как технический характер, так и связаны с изменениями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

1. В декабре 2019 г., в связи с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 г. № 236н в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", начиная с 01.01.2020 г., принято решение, в бухгалтерском учете применять затратный метод учета отложенных активов и обязательств (метод отсрочки). Метод учета решено применять в программе 1С «Бухгалтерия» по методике, предложенной унифицированной программой бухгалтерского учета 1С.

Стоимостные корректировки в бухгалтерском и налоговом учете Общества, относящиеся как к отчетному, так и предшествующим отчетным периодам, связанные с изменением учетной политики, не производились.

На практике применяются положения ПБУ 18/02 (Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

2. В декабре 2020 года уточнен порядок учета запасов (материальных ценностей) в связи с началом действия с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" досрочно.

Стоимостные корректировки в бухгалтерском и налоговом учете Общества, относящиеся как к отчетному, так и предшествующим отчетным периодам, связанные с изменением учетной политики, не производились.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным Генеральным директором. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном Генеральным директором. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

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. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

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

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Стоимость выбывающих ценных бумаг определяется путем вычитания из суммы стоимости остатков ценных бумаг на дату предшествующей операции и стоимости поступивших за период с даты совершения предшествующей операции ценных бумаг стоимости остатка ценных бумаг на дату выбытия. Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на дату выбытия, производится по фактической стоимости последних по времени приобретения.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Депозитные вклады и сертификаты, размещаемые организацией в банках на срок до трех месяцев включительно, признаются финансовыми вложениями. Движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады (депозиты, сертификаты) учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Проценты по депозитным вкладам и сертификатам, размещаемых организацией в банках на срок до трех месяцев включительно и признаваемых финансовыми вложениями, квалифицируются как текущая деятельность общества.

В Отчете о движении денежных средств движение депозитных вкладов, размещаемых Обществом в банках на срок до трех месяцев включительно, в том числе проценты по таким депозитным вкладам, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций». При этом денежные потоки по депозитам (без учета процентов) отражаются в отчете свернуто.

Перечисленные денежные средства в краткосрочный (не более 3-х месяцев) депозитный вклад и его погашение в одном отчетном периоде при составлении Отчета о движении денежных средств отражаются по строкам 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления», в соответствии с сальдо «депозитных» потоков. 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. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Организация уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются).

Выручка Общества представляет собой дивиденды от акций и долей дочерних компаний, а также дивиденды от рыночных акций.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях)

включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Прочими доходами Общества являются:

- накопленный купонный доход по облигационным займам, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- доходы от переоценки ценных бумаг;
- проценты по предоставленным денежным займам;
- проценты, полученные за размещение денежных средств на депозитных счетах в банке;
- поступления от продажи ценных бумаг.

Прочие доходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы") и отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье 2220 «Управленческие расходы».

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы на оплату госпошлин;
- депозитарные услуги;
- услуги регистраторов;
- расходы от переоценки ценных бумаг;
- расходы, связанные с продажей ценных бумаг;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

Прочие расходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

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

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗар}i \times \text{Дн}i \times (1 + \text{СтВз}i / 100) + \dots + \text{СрЗар}n \times \text{Дн}n \times (1 + \text{СтВз}n / 100),$$

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

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

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

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

n - количество работников на отчетную дату.

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

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

В налоговом учете резерв на оплату отпусков Общество не формирует.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату премий по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = (\text{ПрПред1} \times \text{СтВз1}) + (\text{ПрПред2} \times \text{СтВз2})$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец года;

ПрПред_i – сумма премии, начисленная *i*-му работнику по итогам работы за год, предшествующего отчетному году, на основании приказа генерального директора на выплату премии.

При этом сумма премии генерального директора Общества по итогам работы за год и порядок ее выплаты и утверждается лицом, уполномоченным общим собранием акционеров Общества на подписание трудового договора с генеральным директором. Утвержденный размер годовой премии и порядок ее выплаты фиксируется в дополнительном соглашении к трудовому договору с генеральным директором Общества, которое подписывают генеральный директор и лицо, уполномоченное общим собранием акционеров Общества на подписание трудового договора с генеральным директором Общества. Решением общего собрания акционеров может быть определено иное

лицо, уполномоченное на утверждение расчета годовой премии генерального директора Общества и подписание дополнительных соглашений к трудовому договору с ним.

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-го работника на дату формирования оценочного обязательства, начисленная на сумму премии *i*-го работника по итогам работы за предыдущий год;

В случае если на дату выплаты премии работникам, по которой сформировано оценочное обязательство, величина оценочного обязательства по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина суммы премии, отраженной в приказе на выплату премии по итогам работы за год, то:

- часть премии по итогам работы за год, на которую «хватает» оценочного обязательства, выплачивается за счет оценочного обязательства, числящегося в учете на дату выплаты указанной премии (счет 96 «Резервы предстоящих расходов»),

- часть премии, на которую оценочного обязательства «не хватает», погашается за счет текущих расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), т.е. в случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

Если на дату выплаты премии работникам, по которой сформировано оценочное обязательство, величина оценочного обязательства по данным бухгалтерского учета больше, чем величина суммы премии, отраженной в приказе на выплату премии по итогам работы за год, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

В налоговом учете резерв на выплату вознаграждений (премий) по итогам работы за год Общество не формирует.

Раздел 4. Бухгалтерская отчетность Общества

Бухгалтерская отчетность АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципов:

- полноты информации;
- ее существенности (содержит только существенную для оценки положения Общества информацию)
- последовательности (наличия сравнительных характеристик).

Раздел 5. Наличие и движение основных средств и материально-производственных запасов

Основные средства Общества представляют собой офисное оборудование.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств (Персональный компьютер), приобретенный в 2019 г., составила 20 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. = 54 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. = 87 тыс. руб.).

Сумма амортизации по указанному основному средству составила 68 тыс. руб.

Общество арендует помещение под офис по договору аренды нежилого помещения от 01.02.2020. № 06\02-20, балансовая стоимость арендуемого помещения составляет 36 тыс. руб.

Движение основных средств отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 2 «Основные средства»).

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Движение материально-производственных запасов отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 4 «Запасы»).

Раздел 6. Финансовые вложения Общества

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Первоначальной стоимостью депозитных вкладов признается сумма фактических затрат на их приобретение (сумма денежных средств, внесенных на депозитный счет в банке).

Купонный доход по облигациям отражается по строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах. Общество относит вклады в уставный капитал дочерних компаний, не обращающиеся на организованном рынке ЦБ к долгосрочным.

Наличие и движение финансовых вложений по состоянию 31.12.2021

№ п/п	Вид финансового вложения, в том числе по эмитентам/контрагентам	Первоначальная стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.	Текущая рыночная стоимость на последнюю отчетную дату (31.12.2021), тыс. руб.	Сумма дохода, признанного организацией в 2021 г. (кроме прироста стоимости, тыс. руб.).	Прирост стоимости при переоценке признанный организацией в 2021 г., тыс. руб.	Сумма резерва под снижение стоимости на 31.12.2021, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Бездокументарные акции (обращающиеся на ОРЦБ)	135 352	400 364	29 826	71 752	-
2.	Бездокументарные облигации (обращающиеся на ОРЦБ)	207 967	203 650	14 739	(11 403)	-
3.	Доля в уставном капитале	615 869		1 098 482		-
4.	Депозиты в банках	184 600	-	609	-	-
5.	Заем, выданный контрагенту	0		0		
ИТОГО:		1 082 822	604 014	1 143 656	60 349	-

Накопленная корректировка определяется как:

- разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Вклады Общества в уставные капиталы других организаций по состоянию на 31.12.2021:

Наименование	Размер участия		Размер, тыс. руб.	Сумма дохода, признанного организацией в 2021 г. (дивиденды), тыс. руб.
	%	Количество, шт		
АО «Геология»	X	140	43 730	272 300
АО «Геотех»	X	470	2 030	19 975
АО «Елабуганефть»	X	3 988 000	8 753	5 982
ООО «Инвестсодружество»	16,56	X	295 312	232 668
АО «Идеюл»	X	9 606	16 750	175 258
ООО «ННК-Геофизика»	50	X	362	-
АО «Татойлгаз»	X	339	240 235	186 989
АО «ШЕШМАОЙЛ»	X	19 600	8 697	205 310
ИТОГО		4 018 155	615 869	1 098 482

Наличие и движение финансовых вложений также отражено в табличных Пояснениях к Бухгалтерской отчетности Раздел 3 «Финансовые вложения».

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Раздел 7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021 отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность представляет собой:

- аванс, выданный поставщику услуг ООО «Такском» = 49 тыс. руб.;
- расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам = 149 532 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами = 12 848 тыс. руб.

Прочая краткосрочная задолженность включает в себя:

- переплата по налогам и сумма к возмещению по страховым взносам в ФСС (больничные листы);
- задолженность банка по начисленным «депозитным» процентам;
- купонный доход, начисленный по облигациям (НКД);
- задолженность депозитариев по расчетам за операции с ценными бумагами.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена также в подразделе 5.1 раздела 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По оценке Общества по состоянию на 31.12.2021 сомнительная, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

7.2. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2021 отражена задолженность по расчетам с бюджетом по налогам.

Задолженность по налогам на 31 декабря включает налог на прибыль и составила:

- на 31.12.2021 = 2 151 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 г. = 691 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 г. = 1 704 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена также в подразделе 5.3 раздела 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По оценке Общества по состоянию на 31 декабря 2021 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел 8. Выплаты основному управленческому персоналу. Оценочные обязательства

В отчетном периоде Общество осуществляло выплаты основному управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу, представляют собой:

- оплата труда за отчетный период;
- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;
- премии по итогам работы за 2020 год, выплаченная в 2021 году.

Общая сумма выплат основному управленческому персоналу (генеральному директору) с учетом НДФЛ составила 1 486 тыс. руб., в том числе премия по итогам работы за 2020 год - 0 тыс. руб.

На вышеуказанные выплаты начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 258 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2021 отсутствует.

В 2021 году Обществом признано оценочное обязательство в сумме 451 тыс. руб., в том числе:

- по предстоящим отпускам работников – в сумме 231 тыс. руб. (формировалось ежеквартально, в течение 2021 года);
- по расходам по премиям, выплачиваемым по итогам работы за год – в сумме 220 тыс. руб. (обязательство сформировано 31.12.2021).

Использовано в 2021 году оценочных обязательств в сумме 389 тыс. руб., в том числе:

- на оплату текущих отпусков сотрудников в сумме 244 тыс. руб.
- на оплату премий сотрудникам в сумме 145 тыс. руб.

Восстановлено оценочное обязательство по годовым премиям сумме 97 тыс. руб. в результате избыточно начисленной суммы резерва на оплату премий в декабре 2020 года..

Размер оценочного обязательства по расходам на предстоящие отпуска и на выплату премий по итогам работы за год составил:

- 31.12.2021 г. 270 тыс.руб.;
- 31.12.2020 г.: 305 тыс. руб.;
- 31.12.2019 г.: 44 тыс. руб.

Сроки погашения указанных обязательств не превышают 12 месяцев после отчетной даты, поэтому они являются краткосрочными.

Движение оценочных обязательств отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 7).

Раздел 9. Информация о чистых активах

Чистые активы Общества на:

- 2019 год составили 2 034 599 тыс. руб.;
- 2020 год составили 1 292 251 тыс. руб.;
- 2021 год составили 1 565 873 тыс. руб.

Раздел 10. Основные показатели финансовой деятельности Общества

10.1 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах за 2021 год:

Выручка составила 1 128 308 тыс. руб. и представляет собой доходы от участия в других организациях (дивиденды, включенные в состав доходов на даты протоколов (решений) о распределении прибыли).

Управленческие расходы - (4 677) тыс. руб.

в т.ч.:

- Фонд оплаты труда – (3 146) тыс. руб.
- Аренда офиса – (302) тыс. руб.
- Аудиторские услуги – (504) тыс. руб.
- НДС – (68) тыс. руб.
- ДМС – (109) тыс. руб.
- Офисная техника, мебель, канцтовары – (36) тыс. руб.
- Абонент.обслуж.программ – (35) тыс. руб.
- Нотариальные услуги – (23) тыс. руб.
- Оценочное обязательство по премиям и отпускам – (451) тыс. руб.
- Прочее – (3) тыс. руб.

Проценты/дисконты к получению по предоставленным займам/полученным векселям – 31 454 тыс. руб.

Прочие доходы - 151 546 тыс. руб.

в т.ч.:

- Переоценка ценных бумаг – 115 362 тыс. руб.
- Доходы от реализации ЦБ – 36 087 тыс. руб.
- Доход от восстановления избыточной суммы резерва на оплату премий – 97 тыс. руб.

Прочие расходы - (91 790) тыс. руб.,

в т.ч.:

- Переоценка ценных бумаг - (55 253) тыс. руб.
- Расходы от реализации ЦБ – (36 242) тыс. руб.
- Услуги банков/брокеров/регистраторов - (275) тыс. руб.
- Транспортные расходы – (20) тыс. руб.

Прибыль/убыток до налогообложения - 1 214 841 тыс. руб.

Налог на прибыль – (4 905) тыс. руб.

в т.ч.:

- текущий налог на прибыль – (4 898) тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль – (7) тыс. руб.

Прочее (условный налог с суммы полученных дивидендов, 13%) – (116 313) тыс. руб.

По итогам 2021 года чистая прибыль составила 1 093 623 тыс. руб.

10.2 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах за 2020 год:

Выручка составила 260 879 тыс. руб. и представляет собой доходы от участия в других организациях (дивиденды, включенные в состав доходов на даты протоколов (решений) о распределении прибыли).

Управленческие расходы - (4 300) тыс. руб.

в т.ч.:

- Фонд оплаты труда – (2 855) тыс. руб.
- Аренда офиса – (302) тыс. руб.
- Аудиторские услуги – (482) тыс. руб.
- НДС – (67) тыс. руб.
- ДМС – (102) тыс. руб.
- Офисная техника, мебель, канцтовары – (34) тыс. руб.
- Абонент.обслуж.программ – (29) тыс. руб.
- Оценочное обязательство по премиям и отпускам – (423) тыс. руб.
- Прочее – (6) тыс. руб.

Проценты/дисконты к получению по предоставленным займам/полученным векселям – 42 582 тыс. руб.

Прочие доходы - 78 285 тыс. руб.

в т.ч.:

Переоценка ценных бумаг – 78 285 тыс. руб.

Прочие расходы - (159 933) тыс. руб.,

в т.ч.:

Переоценка ценных бумаг - (159 732) тыс. руб.

Услуги банков/брокеров/регистраторов - (181) тыс. руб.

Транспортные расходы – (20) тыс. руб.

Прибыль/убыток до налогообложения - 217 513 тыс. руб.

Налог на прибыль – (7 391) тыс. руб.

в т.ч.:

- текущий налог на прибыль – (7 443) тыс. руб.

- отложенный налог на прибыль - 52 тыс. руб.

Прочее (условный налог с суммы полученных дивидендов, 13%) – (2 471) тыс. руб.

По итогам 2020 года чистая прибыль составила 207 651 тыс.руб.

Раздел 11. Информация о количестве и номинальной стоимости акций Общества и о базовой прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Акции обыкновенные именные, шт.	1 000	1 000
Полностью оплаченные, шт.	1 000	1 000
Номинальная стоимость, руб./шт.	10	10
Средневзвешенное количество обыкновенных именных акций, находящихся в обращении в 2019 году, шт.	1 000	1 000
Сумма дивидендов по обыкновенным именным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период, тыс.руб.	820 000	950 000
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды, тыс.руб.	1 093 623	207 651
Базовая прибыль на одну обыкновенную именную акцию, тыс.руб.	1 093,62	207,65

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, увеличилась в отчетном году по сравнению с 2020 годом в 5,3 раза, т.к. в 2021 году ограничения, связанные с введением по всей стране предупредительных мер против распространения коронавируса COVID-19, были отменены.

Раздел 12. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось ПБУ 23/2011.

В отчете отражены денежные потоки (платежи) и поступления денежных средств и денежных эквивалентов и их остатки на начало, и конец отчетного года в тысячах рублей.

Тыс.руб		
Денежные потоки от текущей деятельности	2021 год	2020 год
Поступления - всего		
Прочие поступления (стр. 4110):	13 068	507 653
В т.ч.: проценты по краткосрочным вкладам (не более 3х месяцев)	13 068	23 153
депозитный вклад	0	484 500
Платежи – всего (стр. 4120)	(174 950)	(12 651)
В т.ч.:		
Поставщикам за услуги(работы), (стр. 4121):	(1 014)	(923)
аренда офиса;	(302)	(302)
аудиторские услуги;	(504)	(482)
услуги регистратора	(140)	(82)
офисная техника, мебель, канцтовары	(2)	(25)
прочие услуги	(66)	(32)

Выплаты в пользу работников (стр. 4122)	(3 559)	(3 036)
Платежи налога на прибыль (стр. 4124)	(3 441)	(8 456)
Прочие платежи (стр. 4129):	(166 936)	(236)
по краткосрочным (не более 3х месяцев) финансовым вложениям	(166 600)	
услуги банков/брокеров	(134)	(90)
платежи за ДМС	(109)	(78)
НДС начисленный к возмещению при расчетах с поставщиками	(70)	(68)
нотариальные услуги	(23)	0
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего (стр. 4210)	981 963	2 227 242
В т.ч.:		
Возврат предоставленных займов (стр. 4213)	140 000	1 632 000
Дивиденды от долевого участия в других организациях (стр. 4214)	841 963	595 242
Платежи – всего (стр. 4220)	(0)	(1 772 000)
В т.ч.		0
Предоставление займов другим	(0)	(1 772 000)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи – всего (стр. 4320)	(820 000)	(950 000)
В т.ч.:		
На уплату дивидендов по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (стр. 4322)	(820 000)	(950 000)

Денежные средства, перечисленные в краткосрочный (не более 3-х месяцев) депозитный вклад и его погашение в одном отчетном периоде при составлении Отчета о движении денежных средств за 2021 год отражены по строке 4129 свернуто (пп. "б" п. 17 ПБУ 23/2011), т.к. сальдо «депозитных» потоков отрицательное.

Аналогичный показатель за 2020 год в Отчете о движении денежных средств за 2021 год отражен по строке 4119 свернуто (пп. "б" п. 17 ПБУ 23/2011), т.к. сальдо «депозитных» потоков положительное.

Остаток денежных средств, находящихся в распоряжении организации на:

31.12.2021 г. в размере 1 211 тыс. руб. (строка 4500 = строке 1250 Бухгалтерского баланса);

31.12.2020 г. в размере 1 130 тыс. руб. (строка 4500 = строке 1250 Бухгалтерского баланса);

31.12.2019 г. в размере 886 тыс. руб. (строка 4450 = строке 1250 Бухгалтерского баланса).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, представлен в следующей таблице:

Тыс. руб.

Показатель	Кредитная организация	Валюта счета	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Расчетный счет	ПАО Банк ВТБ	Рубли РФ	1 005	828	524
	ПАО Банк ЗЕНИТ	Рубли РФ	206	283	343
	АО Райффайзенбанк	Рубли РФ	0	19	19
	ПАО Банк УРАЛСИБ	Рубли РФ	0	0	0
Касса организации		Рубли РФ	0	0	0
ИТОГО строка 1250			1 211	1 130	886

Раздел 13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, требующие внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

В период подготовки отчетности произошли события, ухудшившие внешнеэкономическую и политическую обстановку. Введение международных антироссийских санкций и ответные меры Российской Федерации оказали негативное влияние на рынок ценных бумаг и текущую стоимость портфеля.

При этом портфель ценных бумаг Общества состоит из акций и облигаций надежных эмитентов, финансовая устойчивость и платежеспособность которых, в том числе в случае наступления сроков погашения эмитированных ими облигаций, при объявленных Центральным банком и Правительством Российской Федерации мерах поддержки экономики не вызывает серьезных опасений.

Валютный риск по причине отсутствия в составе активов и пассивов Общества активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, у Общества отсутствует.

Данные обстоятельства Общество рассматривает в качестве не корректирующего события после отчетной даты.

На данный момент достоверная оценка влияния и последствия введенных и возможных санкций для финансово-экономического положения Общества затруднительны к прогнозированию.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Раздел 14. Информация о непрерывности деятельности

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется, организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и /или необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В будущем Общество планирует продолжать осуществлять деятельность в области финансового посредничества (вложение собственных денежных средств в различные финансовые активы и предоставление прочих финансовых услуг с целью получения прибыли, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению).

Вместе с тем, считаем необходимым обратить внимание на следующее:

- несмотря на то, что ограничения, которые ранее вводились в связи с угрозой распространения в городе Москве новой коронавирусной инфекции и введением на территории города Москвы режима повышенной готовности в соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 1994 г. № 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера", на данный момент отменены, распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) является в сложившихся условиях чрезвычайным и непредотвратимым обстоятельством, которое оказало и продолжают оказывать влияние на деятельность Общества;

- по причине неблагоприятной политической и внешнеэкономической обстановки на момент подготовки финансовой отчетности, а также вводимых санкций со стороны международных организаций и отдельных государств в отношении значимых кредитных учреждений и крупных организаций РФ, повышения Центробанком РФ ставки рефинансирования, изменения курса валют в сторону повышения, нельзя быть уверенным, что финансовое состояние Общества будет оставаться таким же устойчивым.

В связи с вышеизложенным, руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в сложившихся условиях.

Было проанализировано, имеют ли место события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Основным видом деятельности Общества является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99). Указанный вид деятельности не относится к перечню видов деятельности, наиболее пострадавших от коронавирусной инфекции (пандемия COVID-19).

Доходы Общества представляют собой:

- дивиденды (распределение прибыли) от участия в уставных капиталах других организаций, в т.ч. обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ) и необращающихся на ОРЦБ;
- проценты по предоставленным займам;
- накопленный купонный доход по облигационным займам, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.
- проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке;
- доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Виды деятельности АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД», а также виды деятельности эмитентов ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, не относятся к видам деятельности, в наибольшей степени пострадавшим в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, перечисленными в Постановлении Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» с учетом последующих изменений и дополнений указанного перечня.

Также Общество получает дивидендный доход от участия в уставных капиталах следующих компаний:

Наименование	Доля в УК	Кол-во акций, шт.	Основной вид деятельности
АО "Елабуганефть"	X	3 988 000	06.10.1 Добыча сырой нефти
АО "ГЕОТЕХ"	X	470	06.10.1 Добыча сырой нефти
АО «Иделойл»	X	9 606	06.10.1 Добыча сырой нефти
ООО «ННК-Геофизика»	50%	X	09.10 Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа
АО «Геология»	X	140	06.10.1 Добыча сырой нефти

Наименование	Доля в УК	Кол-во акций, шт.	Основной вид деятельности
ООО «Инвестсодружество»	16,56%	X	64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
АО «Татойлгаз»	X	339	06.10.1 Добыча сырой нефти
АО «Шешмаойл»	X	19 600	06.10.1 Добыча сырой нефти

Значительную часть дивидендного дохода Общество получает от компаний, основным видом деятельности которых является добыча нефти.

АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД» не осуществляет экспортно-импортные операции, не получает и не предоставляет заемные средства в иностранной валюте физическим лицам и организациям, в том числе из зарубежных стран.

У Общества отсутствует информация, осуществляют ли ее дочерние компании внешнеэкономическую деятельность.

В связи с ситуацией в мире и стране, связанной с распространением коронавирусной инфекции, колебаниями цен на нефть, изменениями курса рубля и волатильностью на фондовых рынках, ожидаемые доходы Общества могут оказаться ниже, чем в 2021 году.

Стоимость обращающихся на рынке облигаций в 2021 г. снизилась. По мнению специалистов и аналитиков ситуацию на рынках можно рассматривать как возможность для покупки подешевевших активов.

Стоимость акций, входящих в инвестиционный пакет Общества, в 2021 г. возросла.

Рынок ценных бумаг отреагировал на сложную эпидемиологическую ситуацию, новые условия хозяйствования и повышение ключевой ставки.

С 28 февраля 2022 года ключевая ставка ЦБ РФ увеличена до 20%, что является благоприятным фактором для Общества, учитывая повысившуюся ставку по процентам по депозитам, которые Общество размещает в банке.

Стоимость инвестиционного пакета АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД» на 31 декабря 2021 года, который включает, в основном, обращающиеся на рынке ценных бумаг высоколиквидные активы, составляет 604 014 тыс. руб., что на 18,6% выше стоимости аналогичного инвестиционного пакета по состоянию на 31.12.2020.

Учитывая высокую волатильность стоимости ценных бумаг на бирже с момента начала спецоперации на Украине и введения международных антироссийских санкций, весьма затруднительно прогнозировать изменения стоимости инвестиционного пакета АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД» в обозримом будущем (в ближайшие 12 месяцев).

На момент формирования настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности динамика изменения стоимости ценных бумаг крупнейших эмитентов, акциями которых владеет Общество, следующая:¹

Эмитент ценных бумаг	Стоимость акций эмитента на 22.02.2022, руб.	Стоимость акций эмитента на 24.02.2022, руб.	Стоимость акций эмитента на 25.02.2022, руб.	Стоимость акций эмитента на 29.03.2022, руб.
ПАО «Газпром»	268,62	177,46	221,39	217,33
ПАО «Лукойл»	5 726,00	4 121,00	5000,50	5 003
ПАО «Татнефть»	413,40	311,30	359,60	390,00
ПАО «РусГидро»	0,6838	0,6249	0,6693	0,6089
ПАО «Северсталь»	1 525,20	1 150,60	1 334,40	1 050,20
ПАО «Ростелеком»	64,26	57,02	65,61	63,70

В то же время сообщаем, что даже при неблагоприятном прогнозе и отсутствии на протяжении 2022 года дивидендного дохода от вышеперечисленных компаний, по состоянию на 29 марта 2022 года на расчетных и депозитных счетах в банках Общества находятся денежные средства на общую сумму 335 455 тыс. руб., в том числе, высоколиквидные финансовые вложения (депозиты) – 333 700 тыс. руб.

Это позволяет Обществу получать дополнительный доход в виде процентов банка от размещаемых Обществом крупных депозитных вкладов под проценты (от 8,22% годовых до 19,4%).

Данный запас денежных средств позволяет Обществу на протяжении периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, не терять свою платежеспособность по обязательствам, даже в условиях существенного снижения доходов Общества или отсутствия доходов от финансовых активов.

¹ Приводится средневзвешенная цена согласно данных Московской биржи на указанные даты.

Ежемесячные расходы АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД» составляют (оценочные значения исходя из среднемесячных показателей за январь- февраль 2022 года):

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Расходы на персонал и управление:	
Заработная плата	217
Взносы во внебюджетные фонды	39
ДМС	0
Расходы по осуществлению текущей деятельности:	
Аренда офиса	25
Банковские комиссии	5
Депозитарные услуги	3
Транспортные расходы	10
Услуги регистраторов	9
Прочие расходы (электронная сдача отчетности, канцтовары, НДС, списываемый на затраты, расходы на офисную технику)	2
Итого:	2 704

На протяжении длительного времени деятельность Общества высокоэффективная и прибыльная.

Чистые активы Общества за последние 3 года имеют в целом положительную величину:

- 2019 год – 2 034 599 тыс. руб.
- 2020 год – 1 292 251 тыс. руб.
- 2021 год – 1 565 873 тыс. руб.

АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД» уплачивает в бюджет ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль:

- 1 - 4 кварталы 2019 года 5 791 тыс. руб.
- 1 – 4 кварталы 2020 года 7 443 тыс. руб.
- 1 – 4 кварталы 2021 года 4 899 тыс. руб.

У Общества отсутствуют:

- обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах;
- просроченные обязательства;
- поручительства за третьих лиц и выданные обеспечения;
- полученные обеспечения.

Принимая во внимание вышеуказанные факты и достаточное количество денежных средств на расчетных счетах и депозитных вкладах можно сделать вывод, что финансовое положение Общества остается достаточно устойчивым.

По результатам проведенного анализа нами сделан вывод о правомерности применения руководством Общества принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности за 2021 г., а также вывод о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность на протяжении не менее 12 месяцев с даты составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г., в том числе в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции (пандемия Covid-19), волатильности на фондовых рынках, а также в условиях обострившейся международной обстановки.

Раздел 15. Информация о налоге на прибыль

Отложенный налог на прибыль составил (7) тыс. руб. и обусловлен возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде.

В 2021 году временные разницы образовались в результате признания в бухгалтерском учете и не признания в налоговом учете расходов на формирование оценочного обязательства по предстоящим отпускам работников и вознаграждениям (премиям) по итогам работы за год.

Указанные временные разницы (вычитаемые) сформировали отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 28 тыс. руб.

В течение 2021 года ОНА погашался в связи с использованием оценочного обязательства по расходам на предстоящие отпуска и годовой премии сотрудникам. Всего в 2021 году погашено ОНА в сумме 35 тыс. руб.

Списание отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, в отчетном периоде не было.

Отложенные налоговые обязательства Обществом не формируются (отсутствуют налогооблагаемые временные разницы).

Кроме того, Общество осуществляет деятельность, доходы от которой облагаются налогом на прибыль по разным ставкам: 20% (доходы в виде процентов по депозитам и облигациям российских организаций, номинированных и эмитированных до 01.01.2017), 15% (доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам и облигациям российских организаций, номинированных и эмитированных с 01.01.2017) и 13% (доходы в виде дивидендов, распределенных в пользу Общества). Перечисленные операции по своим объемам являются существенными и относятся к основному виду деятельности Общества. При этом Общество ведет отдельный учет расходов при налогообложении прибыли.

Также Общество списывает суммы «входящего» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в полном объеме на текущие затраты (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), которые не учитываются в составе налогооблагаемых затрат (основной доход Общество получает в виде дивидендов, что не приводит к возникновению объекта налогообложения по НДС (п. 1 ст. 146 НК РФ)).

Вышеперечисленные операции приводят к возникновению постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Постоянные разницы, формируемые в учете Общества - это доходы (расходы), отраженные на счетах бухгалтерского учета, которые для целей налогообложения в состав доходов (расходов) не включаются. Это те доходы и расходы, которые не включаются в расчет налоговой базы по налогу на прибыль не только в отчетном, но и во всех последующих периодах.

В том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница, Общество признает постоянный налоговый расход (доход).

Постоянный налоговый расход в 2021 году составил 11 152 тыс. руб. и образовался в результате признания в бухгалтерском учете расходов по переоценке ценных бумаг, которые в полном объеме не учитываются в налоговом учете, а также расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, поэтому для целей налогового учета распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. То есть, в налоговом учете управленческие расходы и прочие расходы признаны не в полном объеме, а с учетом распределения по ставкам налога (20%, 15%, 13%).

Постоянный налоговый доход в 2021 году составил 139 385 тыс. руб. и образовался в результате признания в бухгалтерском учете доходов по переоценке ценных бумаг, которые в полном объеме не учитываются в налоговом учете, а также налога на прибыль по ставке 13% с доходов в виде дивидендов, полученных Обществом от рыночных акций и дивидендов, полученных от акций и долей дочерних компаний Общества. Общество не облагает поступившие дивиденды налогом на прибыль в размере 13% на основании п. 5 ст. 275 НК РФ.

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств - свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 19 ПБУ 18/02).

Списание отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, в отчетном периоде не было.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условного дохода /расхода по налогу на прибыль) за 2021 год составила 4 905 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 год составила:

- по ставке 20% - 15 204 тыс. руб.
- по ставке 15% - 12 384 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил 4 898 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль в 2021 году составил 133 139 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль в 2021 году составил 0 тыс. руб.

Раздел 16. Информация о проведении инвентаризации

В отчетном периоде в соответствии с приказом № 6-ИНВ от 30.12.2021 г. в целях подтверждения фактического наличия имущества (активов) и обязательств в Обществе была проведена инвентаризация:

- денежных средств - по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- финансовых вложений - по состоянию на 31 декабря 2021 года;

- расчетов с дебиторами и кредиторами, с бюджетом и внебюджетными фондами - по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- оценочных обязательств - по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- основных средств, в том числе арендованных - по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- товароматериальных ценностей - по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- расходов будущих периодов - по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Расхождения между учетными данными и результатами инвентаризации не выявлены.

Генеральный директор _____ /В. К. Мирзоев/

"30" марта 2022 г.