



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

1. Сведения об Обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИК АйБиЭйч».

Юридический адрес: 125438, г. Москва, улица Автомоторная, дом 4А, строение 3, этаж 3, помещение 1, комната 15.

Почтовый адрес: 125438, г. Москва, улица Автомоторная, дом 4А, строение 3, этаж 3, помещение 1, комната 15.

Дата государственной регистрации Общества: 19 апреля 1999 года

Уставный капитал общества определен в сумме 20 000 тыс. рублей и оплачен денежными средствами полностью.

Участниками Общества с 15 октября 2019 года являются:

- Бакланов Алексей Станиславович (50%)
- Мархель Сергей Леонидович (50%).

Генеральный директор: Бакланов Алексей Станиславович (дата вступления в должность 06 сентября 2019г.)

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложено на генерального директора Общества.

Основным видом деятельности является исследование конъюнктуры рынка (ОКВЭД2 73.20.1).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

ООО «ИК АйБиЭйч» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие.

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с законодательством РФ для малых предприятий и принятой Обществом Учетной политикой.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

ООО «ИК АйБиЭйч» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе:

1) составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

- 2) не отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности оценочные обязательства (в том числе, связанные с предстоящими расходами по оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию), условные обязательства и условные активы (не применяет ПБУ 8/2010).
- 3) применяет перспективный метод отражения в бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики (п. 15.1 ПБУ 1/2008);
- 4) осуществляет исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).
- 5) Общество не применяет следующие Положения и Стандарты по бухгалтерскому учету:
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Прилагаемая отчетность Общества подготовлена исходя из принципов:

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

Бухгалтерский учет в Обществе организован с применением бухгалтерской программы, регистров бухгалтерского учета, формируемых на ее базе (анализа счета, карточки счета, оборотно-сальдовой ведомости).

ООО «ИК АйБиЭйч» применяет общую систему налогообложения. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Общество формирует регистры налогового учета с использованием бухгалтерской программы.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

При разделении финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные компания относит к краткосрочным ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, а финансовые вложения, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, Общество относит к долгосрочным.

Финансовые вложения, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку ООО «ИК АйБиЭйч» производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Компания применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Расшифровка показателя «Финансовые вложения», срока 1170 Бухгалтерского баланса.

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ИК АйБиЭйч» за 2021 год*

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акция обыкновенная АО «Меллянефть»	300	4
Доля (КТ «Нижекамскнефтехим и Компания»)		49
ИТОГО		53

Расшифровка показателя «Финансовые вложения», срока 1240 Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акция обыкновенная (ПАО Банк ВТБ)	3 000 000	145
Акция обыкновенная (ПАО «Нижекамскнефтехим»)	157 836	14 417
ИТОГО	3 157 836	17 562

3.2. По состоянию на отчетную дату обязательства контрагентов перед Обществом в виде дебиторской задолженности составляют 7 тыс. рублей и являются текущими краткосрочными, а обязательства Общества по текущей деятельности перед кредиторами отсутствуют.

3.3. По состоянию на отчетную дату расходы за право пользования программным обеспечением «Неисключительные права на программное обеспечение» отражены Обществом по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса, так как период списания этих расходов не превышает 12 месяцев.

3.4. Состав расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Наименование	тыс. руб. за 2021 г.
Затраты на оплату труда	413
Страховые взносы	86
Прочие, в т.ч.	78
<i>Расходы на субаренду офиса</i>	<i>65</i>
<i>Неисключительные права на программное обеспечение</i>	<i>13</i>
ИТОГО	578

3.5. К доходам от участия в других организациях относятся суммы распределенной в пользу Общества прибыли (дивидендов) в 2021 году (строка 2310 Отчета о финансовых результатах):

Наименование эмитента	Сумма дивидендов	Дата поступления
ПАО «Нижекамскнефтехим»	100	12.05.2021
АО «МЕЛЛЯНЕФТЬ»	3	24.06.2021
Банк ВТБ (ПАО)	4	27.07.2021
ПАО «Нижекамскнефтехим»	1 310	24.09.2021
ИТОГО	1 417	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ИК АйБиЭйч» за 2021 год

Поступления в виде дивидендов признаются Обществом доходами в сумме за минусом суммы налога, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах.

3.6. Для обеспечения сохранности денежных средств и с целью увеличения их доходности, ООО «ИК АйБиЭйч» осуществляло размещение части свободных денежных средств в депозитные банковские вклады. По состоянию на отчетные даты величина денежных средств и денежных эквивалентов составила:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г
Расчетный счет в банке	208	58
Депозитный счет в банке	1 000	2 020

3.7. Расшифровка прочих доходов по видам (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Наименование	за 2021 г.
Переоценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости	3 125
ИТОГО	3 125

В составе прочих доходов по виду «Переоценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости» Общество отражает в бухгалтерской отчетности разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой, отнесенную на финансовые результаты. Указанную переоценку Общество производит ежеквартально, а прочие доходы от переоценки отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

3.8. Расшифровка прочих расходов по видам (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Наименование	за 2021 г.
Депозитарные услуги и комиссии банка	25
Суммы выделенного НДС, не принимаемые к вычету	13
ИТОГО	38

В составе прочих расходов по виду «Суммы выделенного НДС, не принимаемые к вычету» Общество отражает суммы входного НДС, не принимаемые к вычету в соответствии с налоговым законодательством, но списанные на прочие расходы, не признаваемые для целей налогообложения.

3.9. Уставный капитал Общества составляет 20 000 тыс. рублей. По итогам 2021 года ООО «ИК АйБиЭйч» получена прибыль в размере 3 995 тыс. рублей.

Добавочный капитал – отсутствует.

Резервный капитал Обществом не создан.

4. События после отчетной даты.

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

В конце февраля 2022 года Российская Федерация признала независимость Донецкой Народной Республики (ДНР) и Луганской Народной Республики (ЛНР) и начала

специальную военную операцию на территории Украины. Вследствие этих действий международными организациями и отдельными государствами были введены антироссийские политические и экономические санкции, в ответ Россия ввела санкции в отношении ряда государств.

Вышеуказанные события ООО «ИК АйБиЭйч» расценивает в качестве некорректирующего события после отчетной даты. На данный момент достоверная оценка влияния и последствия введенных и возможных санкций для финансово-экономического положения Общества затруднительны к прогнозированию.

5. 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 необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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 настоящей финансовой отчетности, а также вводимых санкций со стороны международных организаций и отдельных государств в отношении значимых кредитных учреждений и крупных организаций РФ, ответных мер Российской Федерации на санкции «недружественных» государств, повышения Центробанком РФ ключевой ставки, изменения курса валют в сторону повышения, нельзя быть уверенным, что финансовое состояние Общества будет оставаться устойчивым. Также нельзя сохранять уверенность в стабильности рынка ценных бумаг и стабильной стоимости пакета ценных бумаг, принадлежащих Обществу.

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 исследование конъюнктуры рынка (ОКВЭД2 73.20.1).

Доходы Общества представляют собой:

- дивиденды (распределение прибыли) от участия в уставных капиталах других организаций;

- проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке

Руководство Общества отмечает, что последствия международных антироссийских санкций могут быть существенными для финансового положения Общества, однако на данный момент достоверная оценка влияния и последствий указанных факторов затруднительны к прогнозированию.

Однако, на «31» марта 2022 г. на расчетных и депозитных счетах Общества в банке находятся денежные средства, общая сумма 2 003 тыс. рублей, а стоимость инвестиционного портфеля составляет 16 643 тыс. рублей, что позволяет Обществу на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты не терять свою платежеспособность по обязательствам, даже в условиях временного снижения

доходов от дивидендов или отсутствия возможности реализации ценных бумаг по рыночной стоимости. Таким образом, финансовое положение Общества остается достаточно устойчивым.

У Общества отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, просроченные обязательства, поручительства за третьих лиц и выданные обеспечения. У ООО «ИК АйБиЭйч» отсутствуют судебные дела, в которых Общество выступает одной из сторон.

Принимая во внимание вышеуказанные факты и достаточное количество оборотных активов (денежные средства на расчетных счетах и депозитных вкладах), руководством Общества сделан вывод, что финансовое положение ООО «ИК АйБиЭйч» позволяет продолжать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, не смотря на сложную экономическую ситуацию.

Генеральный директор _____ /Бакланов А.С./

31 марта 2022г.