

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «ВКФК»
за 2021 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Восточно-Крымская фондовая компания» (далее - Общество) зарегистрировано 09 сентября 2014 года. Регистрирующим органом, которым была внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном на территории Республики Крым на день принятия в Российскую Федерацию Республики Крым и образования в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым, является Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Симферополю.

Сокращенное наименование - ООО «ВКФК»

1.2 Местонахождение Общества: 298100, Россия, Республика Крым, г.Феодосия, ул. Победы, дом 2.

1.3 Общество осуществляет следующие виды деятельности: сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества, услуги агента и консультационные услуги оказываемые на рынке ценных бумаг.

1.4 Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 7 человек.

1.5 Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств отсутствует.

1.6 Уставный капитал составляет 22 078 тыс.руб. Участниками являются:

- Смородский Игорь Иванович с долей 45,8 процентов;
- Говорущенко Геннадий Васильевич с долей 26,2 процента;
- Смородская Оксана Степановна с долей 15 процентов;
- Смородский Олег Иванович с долей 11 процентов;
- Акимова Надежда Гаврииловна с долей 2 процента.

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

2.2. ООО «ВКФК» не принадлежит к группе компаний.

3. Основные положения учетной политики

3.1 Бухгалтерский учет в Обществе ведёт бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

3.2 Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением программного обеспечения 1С:Предприятие.

3.3 Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимость которых за единицу равна 40 000 рублей и менее, списываются для целей бухгалтерского учета на затраты по мере ввода их в эксплуатацию.

С 2022 года организация применяет ФСБУ 6. По состоянию на 31.12.2021 года был осуществлен переход на ФСБУ 6 в связи, с чем проведена корректировка амортизации основных средств при переходе на ФСБУ 6.

3.4 Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом.

3.5 Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

3.6 В течении отчетного периода расходы формируются на счетах 26, 91.02 и отражаются в учете и отчетности методом начисления.

При закрытии периода данные по общехозяйственным расходам, которые учитываются на счете 26, в сумме фактических расходов списываются на счет 90.08. (по виду деятельности).

3.7 Доходы отражаются методом начисления по мере оказания услуг, работ, реализации активов.

3.8 При наступлении периода, к которому относятся доходы (расходы) будущих периодов, они списываются полностью или частично на доходы (расходы) отчетного периода в той их части, которая относится к отчетному периоду.

3.9 Вложения в ценные бумаги отражаются в бухгалтерском учете по цене приобретения. Ценные бумаги, имеющие рыночные котировки, переоцениваются ежемесячно, исходя из котировок ценных бумаг, установленных ММВБ.

3.10 При выбытии ценных бумаг, не имеющих рыночной стоимости, при их продаже учитывается стоимость единицы выбывающих ценных бумаг. При выбытии ценных бумаг, имеющих рыночную стоимость, их себестоимость определяется по рыночной цене (то есть по последней оценке).

3.11 Доходы (расходы) от продажи ценных бумаг являются доходами (расходами) от основной деятельности и учитываются на счетах 91.01 и 91.02 соответственно.

3.12 Доходы и расходы от переоценки ценных бумаг признаются прочими доходами и расходами и учитываются на счетах 91.01 и 91.02 соответственно.

3.13 К краткосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения со сроком обращения (погашения), истекающим в течении 12 месяцев после отчетной даты и финансовые вложения, приобретенные для последующей перепродажи (в течении 12 месяцев после отчетной даты).

К долгосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения со сроком обращения (погашения), истекающим спустя 12 месяцев после отчетной даты и финансовые вложения, продажа которых в течении 12 месяцев после отчетной даты, не предполагается.

3.14 Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя денежные средства на расчетных счетах, остаток наличных денежных средств в кассе Общества и денежные средства Общества на инвестиционных счетах сторонних брокеров.

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

- Бухгалтерского баланса (Форма №1),
- Отчет о финансовых результатах (Форма №2),
- Отчет об изменениях капитала (Форма № 3),
- Отчет о движении денежных средств (Форма № 4),
- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1 Состав внеоборотных активов:

4.1.1 Основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2020г. балансовая стоимость основных средств составила 14 452 тыс. руб. Амортизация за 2020 год составила 1 028 тыс. руб.

В течение 2021 года балансовая стоимость основных средств уменьшилась на сумму амортизации в размере 1 028 тыс.руб. и увеличилась на 7 540 тыс.руб. в связи с проведением корректировки амортизации основных средств при переходе на ФСБУ 6. В следствии чего балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 20 963 тыс.руб. В 2021 году реализовано транспортное средство, балансовая стоимость которого равна 0,00 руб.

Таблица 1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Физический износ		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость (уменьшенные стоимости)	Накопленная амортизация (списание амортизации, износа)		
Основные средства - всего	За 2021г.	39 595	(25143)	(1 029)	422	422	39 173	(25 750)
	За 2020г.	39 792	(24 312)	(1 028)	197	197	39 595	(25 143)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2021г.	204	(204)	--			204	(204)
	За 2020г.	204	(204)	--	----	---	204	(204)
Здания и помещения	За 2021г.	36 012	(21 560)	(1 029)			36 012	(22 589)
	За 2020г.	36 012	(20 532)	(1 028)			36 012	(21 560)
Транспортные средства	За 2021г.	3 379	(3379)	—	422	422	2 957	(2 957)
	За 2020г.	3 576	(3 576)	—	197	197	3379	(3 379)

4.1.2 Долгосрочные финансовые вложения.

Сумма долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2020г. составляла 1 257 тыс. руб. и состояла из вклада в уставной капитал ООО «Теосервис».

За 2021 год состав и сумма долгосрочных финансовых вложений не изменилась и состоит из вклада в уставной капитал ООО «Теосервис» в размере 1 257 тыс. руб.

4.2 Состав оборотных активов:

4.2.1 Запасы

Запасы предприятия включают в себя инвентарь и хозяйственные принадлежности, необходимые для осуществления деятельности предприятия. На 31.12.2020г. сумма запасов составляла 144 тыс. руб.

В 2021 году было приобретено запасов для осуществления хозяйственной деятельности предприятия на сумму 81 тыс. руб. и списано на расходы предприятия в момент осуществления хозяйственной деятельности запасы на сумму 68 тыс. руб. Сумма запасов по состоянию на 31.12.2021г. составляет 157 тыс. руб.

4.2.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2020г. денежные средства и денежные эквиваленты составляли – 435 тыс. руб., в т.ч.:

- денежные средства на расчетных счетах в банке – 435 тыс. руб.

На 31.12.2021г. сумма денежных средств и денежных эквивалентов составила 1 882 тыс. руб., в т.ч.:

- денежные средства на расчетных счетах в банке – 1 819 тыс. руб.
- торговый счет на Московской бирже (ценные бумаги) – 63 тыс. руб.

4.2.3 Краткосрочные финансовые вложения

В состав краткосрочных финансовых вложений входят акции обыкновенные приобретенные для последующей перепродажи. Сумма краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2020г. составляла 2 400 тыс. руб.

На протяжении 2021г. были приобретены акции обыкновенные для последующей перепродажи на сумму 48 731 тыс. руб. и списаны в результате продажи на сумму 49 393 тыс. руб. Сумма краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021г. составила 1 738 тыс. руб.

4.2.4 Дебиторская задолженность

На 31.12.2020г. дебиторская задолженность составляла 9 701 тыс. руб. и состояла:

Долгосрочная дебиторская задолженность на сумму – 9 226 тыс. руб.

- расчеты с покупателями на сумму 1 730 тыс. руб., в том числе:
 - со сроком 02.12.2025г. – 333 тыс. руб.;
 - со сроком 29.05.2021г. – 1 397 тыс. руб.
- беспроцентные займы на сумму 7 496 тыс. руб. со сроком 29.06.2021г.

Краткосрочная дебиторская задолженность на сумму 475 тыс. руб., из них:

- расчеты с покупателями – 104 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами (сдача в наем недвижимости) – 80 тыс. руб.;
- проценты по займу выданному – 1 тыс. руб.;
- авансы поставщикам – 12 тыс. руб.;
- займы предоставленные – 276 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. составила 8 767 тыс. руб.

Данная сумма складывается из:

Долгосрочная дебиторская задолженность на сумму – 8 609 тыс. руб.

- расчеты с покупателями на сумму 1 113 тыс. руб., в том числе:
 - со сроком 29.05.2023г. – 1 113 тыс. руб.
- беспроцентные займы на сумму 7 496 тыс. руб. со сроком 29.06.2026г.

Краткосрочная дебиторская задолженность на сумму 158 тыс. руб., из них:

- расчеты с покупателями – 31 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами (сдача в наем недвижимости) – 81 тыс. руб.;
- авансы поставщикам – 20 тыс. руб.;
- авансы по налоговым обязательствам – 26 тыс. руб.

4.3 Капитал и резервы:

4.3.1 Уставный капитал в 2020 году составлял 22 078 тыс. руб. В 2021 году уставный капитал не менялся и составляет 22 078 тыс. руб.

4.3.2 По строке 1340 пассива формы № 1 отражена сумма прироста стоимости основных средств в результате переоценки объектов. На 31.12.2020г. сумма добавочного капитала за счет прироста стоимости основных средств составляла 26 307 тыс. руб.

В 2021 году переоценка объектов основных средств не проводилась. На 31.12.2021г. сумма добавочного капитала за счет прироста стоимости основных средств составляет 26 307 тыс. руб.

4.3.3 Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2020г. составлял 20 362 тыс. руб. Убыток образовывался в результате хозяйственной деятельности Общества. Расходы в результате деятельности предприятия не покрываются полученными доходами Общества.

В 2021 году в результате деятельности предприятия был получен убыток в размере 898 тыс. руб. В связи с проведением корректировки амортизации основных средств при переходе на ФСБУ 6 сумма накопленного убытка уменьшилась на 7 540 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. сумма непокрытого убытка составила 13 720 тыс. руб.

4.4 Краткосрочные обязательства:

4.4.1 Заемные средства

На 31.12.2021г. задолженность по заемным средствам отсутствует.

4.4.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. составляла 366 тыс. руб. и состояла из:

- авансы полученные – 268 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом – 0 тыс. руб.;
- расчеты по обязательному социальному страхованию – 0 тыс.руб.
- расчеты с бюджетом по налогам – 89 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3 тыс. руб.;
- расчеты с прочими кредиторами – 6 тыс. руб.

На 31.12.2021г. кредиторская задолженность составила 99 тыс. руб. Данная сумма складывается из:

- авансы полученные – 30 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом – 0 тыс. руб.;
- расчеты по обязательному социальному страхованию – 0 тыс.руб.
- расчеты с бюджетом по налогам – 46 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 17 тыс. руб.;
- расчеты с прочими кредиторами – 6 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

5.1 В 2020 году выручка отраженная по строке 2110 Формы №2, составляла 2 607 тыс. руб., в отчетном периоде выручка составила 2 668 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

Таблица 2

Вид деятельности	Сумма (тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Сдача в наем недвижимости	1 759	1 751
Реализация ОС, МБП	150	25
Услуги агента (на рынке ценных бумаг)	431	372
Прочие услуги на рынке ценных бумаг	328	459

5.2 По строке 2310 Формы № 2 за 2020 год отражена сумма полученных дивидендов в размере 24 тыс. руб. В 2021 году Общество получило дивиденды в размере 9 тыс. руб.

5.3 По строке 2320 Формы № 2 за 2020 год отражена сумма начисленных и полученных процентов по предоставленному займу денежных средств АО «Старокрымское предприятие «Сельхозтехника» в соответствии с договором займа

денежных средств от 21.03.2016г. в размере 8 тыс. руб. В 2021 году, по выше указанному договору, была начислена сумма процентов по предоставленному займу денежных средств в размере 2 тыс. руб.

5.4 Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 Формы № 2 за 2020 год составляли 3 812 тыс. руб., за 2021 год составили 3 816 тыс. руб. и включают в себя:

Таблица 3

Статья затрат	Сумма (тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Оплата труда	1 284	1 194
Страховые взносы на ФОТ	342	330
Программное обеспечение	41	34
Износ основных средств	1 029	1 028
Расходы на рекламу	55	32
Услуги посредников на рынке ЦБ	24	89
Услуги депозитария, регистратора	11	3
Аудиторские услуги		
Прочие хозяйственные расходы	674	711
Имущественные налоги	208	224
Услуги линий связи	46	49
Обязательное страхование	9	10
Расходы на служебные командировки	27	23
Расходы на содержание объектов основных средств	66	85

5.5 Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 год составили 146 850 тыс. руб. и состояли из:

- доходы от продажи ценных бумаг – 146 631 тыс. руб.;
- купонный доход – 13 тыс. руб.;
- реализация основных средств – 25 тыс. руб.

Размер прочих доходов за 2021 год составил 49 706 тыс. руб. в том числе:

- доходы от продажи ценных бумаг – 49 460 тыс. руб.;
- купонный доход – 8 тыс. руб.;
- доход от списанной кредиторской задолженности – 238 тыс. руб.

5.6 Прочие расходы

Сумма прочих расходов за 2020 год составляла 146 801 тыс. руб. и состояла из:

- услуги банков – 16 тыс. руб.;
- себестоимость проданных ценных бумаг - 146 759 тыс. руб.;
- благотворительная помощь – 23 тыс. руб.;
- штраф - 3 тыс. руб.

Прочие расходы за 2021 год составили 49 463 тыс. руб. в том числе:

- услуги банков – 23 тыс. руб.;
- себестоимость проданных ценных бумаг - 49 393 тыс. руб.;
- благотворительная помощь – 45 тыс. руб.;
- штраф - 2 тыс. руб.

5.7 Чистая прибыль (убыток)

По результатам хозяйственной деятельности за 2020 год убыток Общества составил - 1 124 тыс. руб.

По результатам хозяйственной деятельности за 2021 год убыток Общества составил 898 тыс. руб., с учетом проведенной корректировки амортизации основных средств, при переходе на ФСБУ 6, накопленный убыток уменьшился на 7 540 тыс. руб.

6. События после отчетной даты.

6.1 Существенных для деятельности Общества событий после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности, не происходило.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

7.1 На момент подписания отчетности существенные иски со стороны налоговых органов отсутствуют.

7.2 На момент подписания отчетности существенных исков со стороны контрагентов к Обществу, а также у Общества к контрагентам нет.

Директор

Смородский Игорь Иванович

Главный бухгалтер

Мельницкая Наталья Владимировна

29 марта 2022 г.