

ООО «КИНБУРН»

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

Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3.1.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
3.2.	ЗАПАСЫ.....	6
3.3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	6
3.4.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	6
3.5.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ.....	7
3.6.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	7
3.7.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	7
3.8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
3.9.	ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	8
3.10.	ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ	8
3.11.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	9
3.12.	ВЗАИМОЗАЧЕТЫ	9
3.13.	ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
3.14.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	10
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК	10
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	10
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	10
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	11
10.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
12.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	12
13.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	13
14.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА	13
15.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	14
16.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
17.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	14
18.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Кинбурн» (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная 15 июня 2020 года в соответствии с российским законодательством.

Основным видом деятельности Общества является вложение в ценные бумаги.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года Общество не имеет обособленных подразделений, расположенных вне места своего нахождения.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 121151, г. Москва, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, эт/пом/ком 19/1/15.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года среднегодовая численность персонала Общества составляла 1 человек.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Общества отсутствуют дочерние организации.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов единственным участником и бенефициарным владельцем Общества является Бейрит Константин Александрович.

Генеральный директор Общества – Родная Валентина Ивановна.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824
31 декабря 2019 года	61,9057	69,3406

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2022 года или после этой даты

Далее приведены новые стандарты, которые станут обязательными к применению с 01 января 2022 года или после этой даты:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» заменяет собой ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество не приняло такие стандарты досрочно. В настоящее время руководство Общества изучает положения новых стандартов, их влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают вложения в уставные капиталы других организаций, паи инвестиционных фондов, предоставленные займы, долговые и долевыми ценные бумаги, права требования дебиторской задолженности.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в годовой бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения Общества, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

По долговым ценным бумагам, приобретенной дебиторской задолженности и предоставленным займам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; для акций и облигаций – используется способ ФИФО.

3.2. ЗАПАСЫ

Запасы отражаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва является оценочным значением.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью долей и отражается по строке Добавочный капитал в Отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в пояснении о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

3.6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

К заемным средствам относятся полученные займы и прочие обязательства, в том числе за счет выпуска векселей.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обмен между Обществом и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых Обществом, или по иной причине) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников и по судебным искам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается ежемесячно и на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе и взносы на страхование от несчастных случаев.

3.9. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент, когда принята заказчиком.

Выручка от продаж отражена за вычетом НДС.

Управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости продаж в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, относятся к Выручке Отчета о финансовых результатах.

Доходы, получаемые Обществом от участия в уставных капиталах других организаций, в том числе получаемые дивиденды, отражаются относятся к Доходам от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за исключением за той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.10. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в Отчете о финансовых результатах.

3.11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогу на прибыль отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет в связи с налогооблагаемыми прибылями текущего периода.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе расходов.

3.12. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.13. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации

по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, включаются в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

3.14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2021 году Общество не вносило изменений в учетную политику, существенные ошибки отсутствовали.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые вложения представлены вложениями в акции ПАО «Селигдар» в сумме 1 849 461 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 1 456 339 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов финансовые вложения Общества относятся к категории, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Положительная (отрицательная) переоценка ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражена в составе прочих доходов (расходов) Отчета о финансовых результатах по строке «Корректировка стоимости финансовых вложений».

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Далее приведена информация о дебиторской задолженности Общества.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы поставщикам	25	10
Расчеты с брокером	8	50
Итого дебиторской задолженности	33	60

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность Общества представлена расчетами с брокером и составляет 8 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: расчеты с брокером в сумме 50 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов дебиторская задолженность была краткосрочной, не просроченной и не обесцененной.

В 2021 и 2020 (с 15 июня по 31 декабря) годы списание дебиторской задолженности не проводилось.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и денежные эквиваленты Общества представлены денежными средствами на расчетных счетах в банках и составляют 304 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 162 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения, у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Общества составляла 1 000 тыс. рублей.

Права участников при голосовании определяются их долей в уставном капитале. При выходе из состава участников каждый участник имеет право на долю в чистых активах Общества, приходящихся на участников Общества. Расчет указанных долей производится на основании бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имело обязательств по выкупу долей вышедших участников.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные заемные средства			
Долгосрочные займы (в рублях, ставка 5% годовых)	Ноябрь 2030	76 000	76 000
Долгосрочные займы (в рублях, ставка 5% годовых)	Июнь 2025	543 200	596 700
Накопленный процентный доход по долгосрочным займам (в рублях)		49 528	17 249
Итого долгосрочных заемных средств		668 728	689 949

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов заемные средства Общества не просрочены и не обеспечены залогом.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет заемных средств, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года краткосрочные оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников отсутствуют.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность Общества представляет собой расчеты с поставщиками, является краткосрочной, текущей и составляет 47 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 12 тыс. рублей).

В 2021 и 2020 (с 15 июня по 31 декабря) годы Общество не проводило списание кредиторской задолженности либо ее реклассификацию по срокам.

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2021 год	2020 год (с 15 июня по 31 декабря)
Текущий налог на прибыль	–	–
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением временных разниц	6 567	3 526
Итого налога на прибыль	6 567	3 526

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2021 год	2020 год (с 15 июня по 31 декабря)
Прибыль до налогообложения	414 422	765 602
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20%	20%
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	(82 884)	(153 120)
Постоянный налоговый расход	89 451	156 646
Итого налога на прибыль	6 567	3 526

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также их движение за 2021 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2020 года	Возникновение и уменьшение временных разниц на счете прибылей и убытков	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:			
Накопленный налоговый убыток	3 526	6 568	10 094
Отложенный налоговый актив	3 526	6 568	10 094

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также их движение за 2020 год включают в себя следующие позиции:

	15 июня 2020 года	Возникновение и уменьшение временных разниц на счете прибылей и убытков	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:			
Накопленный налоговый убыток	–	3 526	3 526
Отложенный налоговый актив	–	3 526	3 526

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2021 год	2020 год (с 15 июня по 31 декабря)
Затраты на персонал	185	101
Аренда	164	94
Налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	37	–
Затраты на программное обеспечение	20	13
Профессиональные услуги	10	–
Материальные расходы	–	1
Итого управленческих расходов	416	209

14. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2021 и 2020 (с 15 июня по 31 декабря) годы Общество не объявляло выплату дивидендов участнику.

15. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2021 и 2020 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имело долгосрочных активов к продаже.

16. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Общество не имеет иски в отношении Общества.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов обязательства кредитного характера у Общества отсутствуют.

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции с организациями, значительная доля в капитале которых принадлежит крупным участникам Общества (другие связанные стороны). Эти операции включали получение займов, оказание услуг. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ценам.

Информация о составе участников Общества приведена в пояснении 1, дочерние организации отсутствуют.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2021 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2021 год со связанными сторонами (другие связанные стороны).

	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность	
Дебиторская задолженность на начало года	50
Прочие изменения	(42)
Дебиторская задолженность на конец года	8
Долгосрочные заемные средства	
Долгосрочные заемные средства на начало года	76 571
Начисление процентов	3 800
Долгосрочные заемные средства на конец года	80 371
Кредиторская задолженность	
Кредиторская задолженность на начало года	12
Приобретение услуг	196
Оплата услуг	(165)
Прочие изменения	4
Кредиторская задолженность на конец года	47
Управленческие расходы	(164)
Проценты к уплате	(3 800)

В 2021 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме и в форме взаимозачетов, на рыночных условиях, сроки завершения расчетов не превышают трех месяцев после отчетной даты.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2020 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2020 год (с 15 июня по 31 декабря) со связанными сторонами.

	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность	
Дебиторская задолженность на начало года	–
Прочие изменения	50
Дебиторская задолженность на конец года	50
Долгосрочные заемные средства	
Долгосрочные заемные средства на начало года	–
Получение займа	76 000
Начисление процентов	571
Долгосрочные заемные средства на конец года	76 571

Кредиторская задолженность	
Кредиторская задолженность на начало года	–
Приобретение услуг	93
Оплата услуг	(93)
Прочие изменения	12
Кредиторская задолженность на конец года	12
Управленческие расходы	(78)
Проценты к уплате	(571)

В 2020 году (с 15 июня по 31 декабря) расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме и в форме взаимозачетов, на рыночных условиях, сроки завершения расчетов не превышают трех месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов сомнительная задолженность связанных сторон или ее списание отсутствовали.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2021 год составило 185 тыс. рублей (2020 год (с 15 июня по 31 декабря): 101 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых, сырьевых и валютных рынках, вводятся пакеты санкций в отношении России и некоторых компаний, действующих на ее территории.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

02 февраля 2022 года

Генеральный директор

М.П.



В.И. Родная

В.И. Родная