

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
ООО «Инвестиционный капитал»
за 2022 г.**

1. Краткая характеристика структуры и деятельности предприятия

Юридический адрес ООО «Инвестиционный капитал»: 620027, г. Екатеринбург, ул. Я. Свердлова, 8.

Основным видом деятельности для ООО «Инвестиционный капитал» является деятельность по управлению ценными бумагами, численность сотрудников 1 человек.

Уставный капитал Общества равен 338 100 000 (Триста тридцать восемь миллионов сто тысяч) рублей. Уставный капитал формируется за счет вкладов его учредителей и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

2. Краткие сведения об учетной политике организации

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В учетной политике ООО «Инвестиционный капитал» определен порядок учета основных средств, НМА, материалов, финансовых вложений и проч. в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

2.1. Выручка признается в бухгалтерском учете, если организация имеет право на получение этой выручки, сумма выручки может быть определена, услуга оказана (работа выполнена) и имеется уверенность в том, что в результате этой операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

Выручка от реализации услуг, выполнения работ определяется в бухгалтерском учете методом начисления, то есть признается в том отчетном периоде, к которому относится, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

2.2. Расходы признаются в бухгалтерском учете, если расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота, сумма расхода может быть определена и имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы отражаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором произведены.

2.2. Согласно п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.3. Методом учета доходов и расходов в целях налогообложения прибыли ООО «Инвестиционный капитал» в текущем году в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ выбран метод начисления, при котором доходы считаются полученными, а расходы произведенными в том периоде, к которому относятся, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав. ООО «Инвестиционный капитал» применяет в учете ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

2.4. Бухгалтерский учет финансовых вложений ООО «Инвестиционный капитал» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат.

Приобретаемые ценные бумаги отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Затраты, связанные с обслуживанием ценных бумаг, в том числе расходы на оплату услуг депозитария, регистратора и другие расходы, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Учетная стоимость ценных бумаг при их погашении или продаже отражается по дебету счета 91. При продаже ценных бумаг их учетная стоимость определяется методом ФИФО.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам.

2.5. В бухгалтерском учете ООО «Инвестиционный капитал» принятие, оценка и выбытие основных средств отражаются в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н) Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за ним на все время его нахождения в эксплуатации. ООО «Инвестиционный капитал» применяет линейный способ начисления амортизации по основным средствам, находящимся на учете в организации, в течение всего срока их полезного использования.

3. Информация об аффилированных лицах.

Полное наименование организации или ФИО аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
ПАО ИФ «Аз-Капитал»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящегося на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал Общества
Дронов Виктор Георгиевич	Лицо осуществлял полномочия единоличного исполнительного органа Общества – Генеральный директор

4. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02.

в тысячах рублей

Прибыль (убыток) до налогообложения	-12 895
Отложенный налоговый актив на 01.01.2022 г.	3 739
Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2022 г.	-
Отложенный налоговый актив на 31.12.2022 г.	4 833
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2022 г.	-

Отложенный налог на 01.01.2022 г.	3 739
Отложенный налог на 31.12.2022 г.	4 833
Отложенный налог за 2022 г.	1 095
Текущий налог на прибыль	-
Доход по налогу за 2022 г.	1 095
Условный доход по налогу	2 579
Постоянный налоговый расход	-1 484
Чистая прибыль (убыток)	-11 800

5. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты в хозяйственной деятельности ООО «Инвестиционный капитал» в 2022 г. отсутствовали.

6. Сведения о совместной деятельности.

В 2022 г. договоры простого товарищества не заключались, совместная деятельность не велась.

7. Государственная помощь.

В 2022 г. ООО «Инвестиционный капитал» бюджетных средств и прочих форм государственной помощи получено не было.

8. События, возникшие после отчетной даты.

Событий, возникших после отчетной даты, не было.

9. Оценочные обязательства и резервы

По состоянию на 31.12.2022 г. в ООО «Инвестиционный капитал» было сформировано оценочное обязательство на выплату очередных отпусков сотрудникам общества в 2022 г. в размере 253 тыс. руб., в том числе оценочное обязательство по страховым взносам с сумм отпусков – 34 тыс. руб.

10. Вознаграждения управляющему персоналу

Заработная плата и прочие вознаграждения управляющему персоналу в 2022 г. были начислены и выплачены в размере 3 717 тыс. рублей.

11. Краткая характеристика финансового состояния предприятия.

Активы ООО «Инвестиционный капитал» на 31.12.22 г. составляют 414 624 тыс. руб., в том числе 244 448 тыс. руб. (58,96 %) составляют внеоборотные активы и 170 176 тыс. руб. (41,04 %) – оборотные активы.

Собственные средства компании составляют 413 758 тыс.руб. что соответствует 99,79 % всех источников финансирования компании. Основную часть собственных средств составляет уставный капитал – 358 100 тыс. руб., прибыли (убытки) текущего года и прошлых лет в совокупности составляют 55 658 тыс. руб. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы – 866 тыс. руб. (0,21% всех источников финансирования компании).

Стоимость чистых активов ООО «Инвестиционный капитал» составляет 413 758 тыс. руб.

Кредиторская задолженность компании составляет 613 т. р., в том числе:

- задолженность по зарплате – 130 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами – 426 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами – 57 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составляет 160 156 т. р., в том числе:

- расчеты с прочими дебиторами – 160 156 тыс. руб.

12. Информация о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Инвестиционный капитал» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

ООО «Инвестиционный капитал» будет продолжать хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

В целом, по анализу бухгалтерской отчетности за 2022 г. можно сделать вывод, что структура имущества компании и источники ее финансирования позволяют ей оставаться платежеспособной, ликвидной и в состоянии обеспечивать платежи по имеющимся в настоящий момент обязательствам.