

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ИнвестГрупп-ОТЕЛЬ»
за 2022 год.
Текстовая часть**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестГрупп-ОТЕЛЬ» (далее – Общество) ИНН 7724654956 КПП 230401001, зарегистрировано 18 марта 2008 Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве.

Юридический адрес: 353460, Краснодарский край, г. Геленджик, ул. Революционная, д. 53.

Размер уставного капитала Общества составляет 59 400 000 (Пятьдесят девять миллионов четыреста тысяч) рублей. При этом доли в уставном капитале ООО «ИнвестГрупп-ОТЕЛЬ» распределены следующим образом:

- ЗАО «ИнвестГрупп» - доля в уставном капитале 58 806 000 (Пятьдесят восемь миллионов восемьсот шесть тысяч) рублей, 99,0% процентов Уставного капитала;
- Бородин Е.В. – доля в уставном капитале 594 000 (Пятьсот девяносто четыре тысячи) рублей, 1,0% процент Уставного капитала.

Руководитель ООО «ИнвестГрупп-ОТЕЛЬ»:

С 10.09.2020г. единоличным исполнительным органом является Конкурсный управляющий Чунин Валентин Викторович.

Среднесписочная численность сотрудников составила по состоянию на 31.12.2022 – 8 чел., по состоянию на 31.12.2021 – 75 чел.

Бухгалтерская отчетность за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Основным видом деятельности Общества в отчетном году являлись:

Аренда и управление собственным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Обществом в целях обеспечения сохранности и поддержания в надлежащем работоспособном состоянии, а также в целях сохранения стоимостных и качественных характеристик движимого и недвижимого имущества гостиничного комплекса заключен договор аренды от 29.03.2021 г. в соответствии с которым имущество передано арендатору для использования в деятельности по предоставлению гостиничных услуг категории «5 звезд».

Таким образом с 01.04.2021 г. Общество фактически прекратило самостоятельную хозяйственную деятельность гостиницы с ресторанами и осуществляет деятельность по аренде и управлению собственным недвижимым имуществом, а также в незначительной части деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (ОКВЭД 56.10.1).

Информация об активах, обязательствах, доходах и расходах, относящихся к прекращаемой деятельности, представлена в соответствующих разделах настоящих пояснений.

При этом активы, обязательства, доходы, расходы относятся к прекращаемой деятельности в том случае, если они будут проданы, погашены или иным образом выбывают в результате осуществления прекращения части деятельности Общества.

Арбитражный суд Краснодарского края 03.09.2020 г. по делу №А32-986/2019-15/4-Б вынес Решение признать ООО «ИнвестГрупп-ОТЕЛЬ» несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство.

Данные обстоятельства обуславливают неприменимость допущения непрерывности деятельности Общества и неспособность Общества продолжать свою деятельность в будущем.

Вследствие этого бухгалтерская отчетность Общества подготовлена без применения принципа непрерывности деятельности, а именно с учетом перспективы ликвидации.

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчетность, подписанную руководством 31.03.2022 г. Основанием для формирования исправленной бухгалтерской отчетности является предоставление информации, изложенной в текстовой части настоящих пояснений.

Аудитором бухгалтерской отчетности за 2022 г. является ООО «АК «Альянс-Аудит». Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». ОГРН 12006354161.

2. Учетная политика

Изменение учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и влияние корректировок на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыты в соответствующих разделах об отдельных активах и обязательствах настоящих пояснений.

2.1. Основные средства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного года в порядке, предусмотренном п.49 и п. 50 ФСБУ 6/2020. В соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество применяет перспективно положения указанного Стандарта (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). При этом корректировка сравнительных показателей в отчетности за 2022 год не осуществлялась в связи с отсутствием необходимости.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, либо при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.

Стоимость предметов со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100.000 рублей списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент приобретения. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

Обществом не создается резерв на ремонт основных средств. Затраты на ремонт основных средств признаются текущими расходами в том периоде, когда они были произведены.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», по состоянию на конец каждого отчетного периода. За отчетный период 2022 года признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении арендованного объекта в учете признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражены в учете и отчетности ретроспективно в соответствии с п. 49 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". При этом корректировка сравнительных показателей в отчетности за 2022 год не осуществлялась в связи с отсутствием необходимости.

Принимая во внимание, что Общество находится в процедуре банкротства и соответственно не применяется принцип непрерывности деятельности, не имеется оснований для признания права пользования активом и соответствующего обязательства по арендуемому имуществу, так как предполагаемый срок деятельности организации менее 12-ти месяцев.

2.2. Материально-производственные запасы

При отпуске материалов в производство, реализацию, во внутреннее перемещение и ином выбытии их оценку определять по средней себестоимости.

2.3. Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальных активов.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

2.5. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество ведет учет постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых обязательств и налоговых активов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто в соответствующих разделах баланса.

2.6. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

2.7. Резервы предстоящих расходов

Общество ежемесячно учитывает оценочное обязательство по расходам на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

(ФОТ + страховые взносы) за месяц * норматив.

На 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками.

2.8. Признание доходов и расходов по обычным видам деятельности

Доходы и расходы по обычным видам деятельности определяются по методу начисления. Коммерческие и управленческие расходы подлежат признанию в составе расходов текущего периода без включения в стоимость незавершенного производства или стоимость товаров.

2.9. Прочие доходы и расходы

Прочими доходами признаются:

- доходы от продажи основных средств и прочих МПЗ;
- доходы от продажи ценных бумаг;
- доходы от продажи прочих активов;
- проценты к получению по депозитам и займам выданным;
- проценты к получению по ценным бумагам;
- курсовые разницы;
- и другие доходы, поименованные в п. 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- и другие расходы.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих расходов и доходов по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования;
- распоряжения руководителя.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Данные о наличии и движении основных средств за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.1.

Общество арендует земельные участки, с кадастровыми номерами с №23:40:0404003:111 по №23:40:0404003:118 и №23:40:0404003:120, общей кадастровой стоимостью 1 166 779 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года, на основании соответствующих договоров аренды.

Общество имеет арендованный объект недвижимого имущества – волногасящий пляж протяженностью 240 м. с кадастровым номером 23:40:0404008:40 по договору аренды №296 от 25.06.2018г.

В таблице 2.4. табличной части пояснений отражены данные об остаточной стоимости находящихся в залоге объектов основных средств.

Залог является обеспечением по Договору залога права аренды земельного участка (ипотеки) №110200/901/1-Ди от 23.07.2008 г. между ГК «Внешэкономбанк» (актуальное наименование - Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ») и ООО «ИнвестГрупп–Отель», по кредиту, привлеченному для целей финансирования затрат по строительству здания гостиницы.

Данные о наличии и движении незавершенных капитальных вложений и оборудования к установке за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.2.

В связи с прекращением в предшествующем отчетному году осуществления вида деятельности «Гостиницы с ресторанами» выбытие или обесценение основных средств отсутствует поскольку данные объекты продолжают использоваться для осуществления деятельности по аренде и управлению собственным недвижимым имуществом.

3.2. Расходы будущих периодов

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов сроком погашения более 12 месяцев отражены по статье прочие внеоборотные активы код стр. 1190.

Тыс. руб.

Наименование	На конец отчетного года	На начало отчетного года
Прочие внеоборотные активы, всего	216	452
в том числе:		
Программные продукты (лицензии)	216	452

3.3. Обеспечения обязательств выданные

На конец отчетного и предыдущего периодов в счет обеспечения исполнения обязательств Общества по кредитному соглашению с ВЭБ №110100/986 от 28.10.2008г. (с 07.09.2011г. согласно договору № 07-09/2011/2 об уступке прав и переводе долга – ЗАО «ИнвестГрупп») предоставлены: залог прав на аренду земельных участков и объектов недвижимости в согласованной сторонами оценке 5 735 848 тыс. руб.

На конец отчетного периода отражено обязательство Общества по Договору поручительства № 110100/986-ДП от 28.09.2011г. по обязательствам ЗАО «ИнвестГрупп» перед ГК Внешэкономбанк, возникшим из Кредитного соглашения №110100/986.

Информация о выданных обеспечениях обязательств приведена в таблице 9 табличной части настоящих пояснений.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженности

3.4.1 Дебиторская задолженность

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.1.

Данные о наличии просроченной дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.2.

Обществом на конец 2021 года были завершены все расчеты по прекращаемой деятельности.

3.4.2 Кредиторская задолженность

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.3.

Данные о наличии просроченной кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.4.

Просроченная кредиторская задолженность представлена задолженностью перед ЗАО «ИнвестГрупп» (контролирует Общество) по привлеченному займу, а также обязательствами перед Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» по договору поручительства в размере, определенном в решении Арбитражного суда г. Москвы от 22.03.2016г.

Обществом на конец 2021 года были завершены все расчеты по прекращаемой деятельности.

3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах в разрезе видов деятельности от оказания услуг гостиницы с ресторанами (прекращаемая деятельность) и аренды собственного недвижимого имущества (продолжающаяся деятельность) представлены в таблице 8 табличной части настоящих пояснений.

Данные о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 6.

3.6. Оценочные обязательства

Данные о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный и предшествующий отчетному периоды представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 7.

Обществом сформированы оценочные обязательства в части начисленных мораторных процентов на сумму реестровой кредиторской задолженности в период процедуры наблюдения и конкурсного производства, исходя из ставки рефинансирования на дату введения процедуры наблюдения и конкурсного производства соответственно.

В соответствии с пп. ж) и е) п. 24 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию

информация о характере обязательства и ожидаемом сроке его исполнения, а также описание неопределенности, существующей в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства. Указанные оценочные обязательства будут признаны в составе кредиторской задолженности и погашены после погашения реестровой задолженности.

3.7. Вступительные данные и сравнительные показатели отчетности

У Общества в отчетном году не возникало обстоятельств, требующих корректировки сравнительных показателей бухгалтерского баланса.

3.8. События после отчетной даты

Арбитражный суд Краснодарского края 30.05.2023 г. по делу №А32-986/2019-15/4-Б вынес Определение о продлении срока конкурсного производства на два месяца. Судебное заседание, с учетом его отложения, назначено на 22.08.2023.

Иные события после отчетной даты, требующие раскрытия в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.9. Прибыль и чистые активы

Чистый убыток отчетного года после налогообложения составил 593 609 тыс. руб., за предшествующий год – 651 434 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составляют отрицательную величину минус 21 412 498 тыс. руб. (на конец предыдущего отчетного периода – минус 20 818 889 тыс. руб.) вследствие накопления чистого убытка за предшествующие годы и отражения задолженности перед Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ», признанной вступившим в силу судебным решением.

Арбитражным судом города Москвы 22.03.2016 г. вынесено решение об удовлетворении исковых требований, предъявленных Государственной корпорацией "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (ВНЭШЭКОНОМБАНК)" к Обществу (соответчик) и ЗАО «ИнвестГрупп», в частности:

- Взыскать с ООО «ИнвестГрупп-Отель» в пользу Внешэкономбанка расходы по оплате государственной пошлины в размере 100 000 (Сто тысяч рублей) рублей.
- Взыскать солидарно с ЗАО «ИнвестГрупп» и ООО «ИнвестГрупп-Отель» в пользу Внешэкономбанка задолженность по Кредитному соглашению от 28.10.2008 № 110100/986 в размере 10 008 579 508 (Десять миллиардов восемь миллионов пятьсот семьдесят девять тысяч пятьсот восемь) рублей 95 копеек, в т. ч. 5 172 965 737 рублей - основной долг, 3 371 509 220 рублей - проценты за пользование Кредитом, 745 481 434 рубля - пени за просрочку по возврату Кредита, 718 623 рублей - пени за просрочку по уплате процентов по Кредиту.
- Взыскать с ООО «ИнвестГрупп-Отель» в пользу Внешэкономбанка неустойку, предусмотренную п. 4.1 Договора поручительства от 28.09.2011 № 110100/986-ДП, в сумме 683 858 499 рублей.

Общество не имеет доступных внешних источников или внутренних источников, связанных с его обычной деятельностью, позволявших бы в ближайшем будущем получить средства, достаточные для погашения требований кредитора, которому Общество представило поручительство (обеспечение в виде залога) по обязательствам компании ЗАО "Инвест-Групп". В силу этого Общества не в состоянии удовлетворить требования указанного кредитора.

Арбитражный суд Краснодарского края 22.02.2019 по делу № А-32-986/2019-15/4-Б по иску Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» ввел процедуру наблюдения в отношении Общества и назначил временного управляющего. Задолженность Общества по требованиям Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» основана на вступившем в законную силу судебном решении от 22.03.2016 по делу А40-166280/2015. Сумма требований Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ», включенная судом в третью очередь реестра требований кредиторов, составила: 8 544 574 957 рублей 61 копейки основного долга и процентов, а также отдельно 2 147 963 050 рублей 42 копеек пени и неустойки.

Арбитражный суд Краснодарского края 03.09.2020 г. по делу №А32-986/2019-15/4-Б вынес Решение признать ООО «ИнвестГрупп-Отель» несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство.

3.10. Потенциально-существенные риски

Геополитические риски

Обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдалось резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют, колебание ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, вводились новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц, а также ответные санкции правительства Российской Федерации. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Оценить возможные последствия данных событий в полной мере в настоящий момент не представляется возможным.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчиками, обязательства по привлеченным займам. У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность по текущим обязательствам, денежный поток от текущих операций положителен. Однако, Общество не располагает достаточным доступом к источникам финансирования, так как в связи с процедурой конкурсного производства ограничен доступ к кредитным и заемным средствам, в связи с чем не способно погасить весь объем имеющихся обязательств.

3.11. Неприменимость принципа непрерывности деятельности Общества.

Величина задолженности Общества перед Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» обуславливает невозможность погашения данной задолженности Общества в рамках обычной деятельности, так как доходы Общества в соотношении с его расходами по обычным видам деятельности не формируют достаточный денежный поток для такого погашения.

Арбитражный суд Краснодарского края 03.09.2020 г. по делу №А32-986/2019-15/4-Б вынес Решение признать ООО «ИнвестГрупп-Отель» несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство.

Данные обстоятельства обуславливают неприменимость допущения принципа непрерывности деятельности Общества и неспособность Общества продолжать свою деятельность.

Вследствие этого бухгалтерская отчетность Общества подготовлена без применения принципа непрерывности деятельности, а именно с учетом перспективы ликвидации. Данное обстоятельство может явиться основанием для того, чтобы активы и обязательства отражались в бухгалтерской отчетности исходя из того, что Общество не сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. В настоящий момент Общество не располагает информацией, которая бы обусловила изменение порядка отражения его активов и обязательств согласно вышеназванным основаниям, однако при появлении такой информации применит для отражения активов и обязательств соответствующий измененный подход.

3.12. Информация о связанных сторонах

Основной управленческий персонал

Генеральный Управляющий Кемпински Гранд Отель Геленджик:

Биро Андраш Балаж – по 31.03.2021 года.

Главный бухгалтер – Люшин А.Б.

Размер краткосрочных вознаграждений по основному управленческому персоналу:

Наименование	2022 г. (тыс. руб.)	2021 г. (тыс. руб.)	2020 г. (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения:			
Заработная плата	1 710	9 574	9 008
Обязательное пенсионное страхование	359	1 309	390
Долгосрочные вознаграждения:			
Заработная плата	-	-	-
Обязательное пенсионное страхование	-	-	-

Основное хозяйственное общество:

ЗАО «ИнвестГрупп» в силу преобладающего участия в уставном капитале контролирует организацию (99,0 % Уставного капитала)

Следующие организации также контролируются ЗАО «ИнвестГрупп»:

ООО «ИнвестГрупп-Апарт» (99% Уставного капитала);

ООО «ИнвестГрупп-Энерджи» (99% Уставного капитала);

ООО «ИнвестГрупп-М» (99% Уставного капитала).

Единственным акционером основного хозяйственного общества (ЗАО «ИнвестГрупп») является ESTEVE ASSOCIATES LIMITED (HE211186, Кипр).

Следующие организации также контролируются ESTEVE ASSOCIATES LIMITED:

ООО МРО МО «Вымпел» (ИНН 7714875339, 100% Уставного капитала);

ООО «Сити-Бокс» (ИНН 7707728911, 86% Уставного капитала);

ООО «ЭМЕТ» (ИНН 7726476674, 100% Уставного капитала);

ООО «ГК «Лотос» (ИНН 3015000520, 100% Уставного капитала).

Информация о сделках с контролируемыми ЗАО «ИнвестГрупп» организациями и основным хозяйственным обществом

2021 г.

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
1	ЗАО «ИнвестГрупп»	контроль	Получение (возврат) процентного займа	-	5 696 021	возврат по графику платежей в период с 30.09.2011 по 30.09.2020	Нет
2	ЗАО «ИнвестГрупп»	контроль	Начисление (оплата) процентов	- (-)	4 541 798	возврат по графику платежей в период по 30.09.2020	Нет
3	ООО «ИнвестГрупп- Энерджи»	Контролируются одним юридическим лицом	Энергоснабжение Начисление (оплата)	84 378 (67 532)	62 228	Перечисление на расчетный счет согласно выставленных счетов	Нет
4	ООО «ИнвестГрупп- М»	Контролируются одним юридическим лицом	Аренда АБК Начисление (оплата)	17 400 (17 400)	68 753	Перечисление на расчетный счет согласно выставленных счетов	Нет

2022 г.

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
1	ЗАО «ИнвестГрупп»	контроль	Получение (возврат) процентного займа	-	5 696 021	возврат по графику платежей в период по 30.09.2020	Нет
2	ЗАО «ИнвестГрупп»	контроль	Начисление (оплата) процентов	- (-)	4 541 798	возврат по графику платежей в период по 30.09.2020	Нет
3	ООО «ИнвестГрупп- Энерджи»	Контролируются одним юридическим лицом	Энергоснабжение Начисление (оплата)	86 240 (52 811)	45 383	Перечисление на расчетный счет согласно выставленным счетов	Нет
4	ООО «ИнвестГрупп- М»	Контролируются одним юридическим лицом	Аренда АБК Начисление (оплата)	20 880 (20 880)	68 753	Перечисление на расчетный счет согласно выставленным счетов	Нет

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

2021 г.

В отчетном периоде убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета составил 656 333 тыс. рублей (строка 2300 отчета о финансовых результатах). Ставка налога на прибыль, применяемая организацией, составляет 20%. Условный доход по налогу на прибыль за отчетный период составил 131 267 тыс. рублей.

Постоянный налоговый расход (ПНР) составил 126 369 тыс. руб. Постоянные налоговые разницы в основном представлены суммой налогового убытка текущего года (в целях налогообложения прибыли данный убыток может быть признан в последующих налоговых периодах). При этом Общество не имеет абсолютной уверенности в получении налоговой прибыли в обозримом будущем, в связи с чем указанный убыток признается в составе постоянных разниц.

Временные разницы, повлекшие списание отложенного налогового обязательства (ОНО) в сумме 4 898 тыс. руб. в основном связаны с различным порядком отражения процентов по займам, использованным при строительстве основных средств (в целях налогообложения прибыли данные расходы включены в состав внереализационных расходов в период их начисления, в бухгалтерском учете – в стоимость строящихся объектов).

По данным налогового учета в 2021 году получен убыток. Соответственно текущий налог на прибыль равен «0».

Текущий налог на прибыль = -условный доход по налогу на прибыль+ПНР+ОНА-ОНО:

$$\text{ТНП} = -131\,267 + 126\,369 + 0 - (-4\,898) = 0$$

2022 г.

В 2022 г. убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета составил 599 379 тыс. рублей (строка 2300 отчета о финансовых результатах). Ставка налога на прибыль, применяемая организацией, составляет 20%. Условный доход по налогу на прибыль за 2022 г. составил 119 876 тыс. рублей.

Постоянный налоговый расход (ПНР) составил 114 106 тыс. руб. Постоянные налоговые разницы в основном представлены суммой налогового убытка за 2022 год (в целях налогообложения прибыли данный убыток может быть признан в последующих налоговых периодах). При этом

Общество не имеет абсолютной уверенности в получении налоговой прибыли в обозримом будущем, в связи с чем указанный убыток признается в составе постоянных разниц.

Временные разницы, повлекшие списание отложенного налогового обязательства (ОНО) в сумме 5 770 тыс. руб. в основном связаны с различным порядком отражения процентов по займам, использованным при строительстве основных средств (в целях налогообложения прибыли данные расходы включены в состав внереализационных расходов в период их начисления, в бухгалтерском учете – в стоимость строящихся объектов).

По данным налогового учета в 2022 году получен убыток. Соответственно текущий налог на прибыль равен «0».

Текущий налог на прибыль = -условный доход по налогу на прибыль+ПНР+ОНА-ОНО

$$\text{ТНП} = -119\,876 + 114\,106 + 0 - (-5\,770) = 0$$