

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Инвестиционный капитал»
за 2023 г.**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Инвестиционный капитал».

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. подготовлена в соответствии с законодательством РФ и правилами бухгалтерского учета и отчетности, а именно в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в РФ.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности, изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности Руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей. Уровень существенности - 5 и более процентов.

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 358 100 000 (Триста пятьдесят восемь миллионов сто тысяч) рублей. Уставный капитал формируется за счет вкладов его учредителей и состоит из номинальной стоимости полностью оплаченных долей его участников.

Состав участников Общества на 31 декабря 2023 г.:

Наименование организации	Доля (%)
АО ИФ «Аз-Капитал»	88,70
АО «Капитал-Жилище»	0,00
АО «Регистратор-Капитал»	8,38
ЗАО «Управляющая компания»	2,74
ООО «Фабрика кухня №6»	0,15
ООО «Комбинат питания №2»	0,03

Бенефициарный владелец - Дронов Виктор Георгиевич, гражданин Российской Федерации.

ООО «Инвестиционный капитал» филиалов и представительств не имеет. Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.

2. Сведения об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Урал-Финанс-Аудит", ОГРН 1026605764350, член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество», ОРНЗ 12006114028

3. 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 прочих активов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Учетная политика ООО «Инвестиционный капитал» предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности и составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

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.

Прочими поступлениями в бухгалтерском учете признаются поступления от продажи основных средств и иных активов, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, доходы от участия в уставных капиталах других организаций, суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, иные поступления.

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.

2.3. 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. 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.

2.5. Порядок проведения инвентаризации имущества, обязательств, дебиторской и кредиторской задолженности, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2021 г.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

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

В составе финансовых вложений Общества отражаются следующие виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитные организации.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежегодной корректировки их оценки на текущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

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.

Датой приобретения (выбытия) ценной бумаги считается дата внесения соответствующей записи в реестр акционеров (либо иную систему, осуществляющую учет прав на ценные бумаги)

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

2.7. В соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) основные средства отражаются по стоимости их приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. 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.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты единовременно после ввода их эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство отталкивается от сроков полезного использования, указанных в Классификацией ОС, включаемых в амортизационные группы, принимая во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

В 2023 году основные средства компании в деятельности для извлечения прибыли не использовались. В настоящий момент у Руководства нет понимания будут ли они в дальнейшем использоваться в предпринимательской деятельности или нет.

2.8. В соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом, отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86Н, вступающий в действие с 01.01.2024 г., досрочно в 2023 г. Обществом не применялся.

2.9. Единицей бухгалтерского учета запасов является однородная группа (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости в соответствии с Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, изложенных в п. 11 ФСБУ 5/2019, за исключением налога на добавленную стоимость.

При списании запасов на себестоимость или ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости (по данным на конец месяца).

Ввод в действие с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 не оказал существенного влияния на бухгалтерский учет запасов.

2.10. В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н) учет арендных отношений Обществом производится с учетом его положений. Существенного влияния на бухгалтерский учет аренды ФСБУ 25/2018 не оказал.

2.11. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода устанавливается месяц.

На усмотрение Общества для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, тары и прочих материалов стоимость некоторых из них после передачи в эксплуатацию может приниматься на забалансовый учет.

3. Информация по отчетным сегментам

Основными источниками дохода Общества являются:

- проценты к получению – 2 419 тыс. руб.

4. 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

5. Операции со связанными сторонами

В конце 2023 г. ООО УК «Инвестиции и инновации» частично погашен на сумму 6 000 тыс. руб. договор займа от 05.12.2022 г. Также в течение 2023 г. Дроновым Виктором Георгиевичем частично была погашена задолженность перед ООО «Инвестиционный капитал» на сумму 4 305 тыс. руб. по договору займа от 04.03.2019 г.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2023 г. составило:

- заработная плата – 3 410 тыс. руб.
- иные виды вознаграждений – 960 тыс. руб.

6. Условные факты хозяйственной деятельности.

В 2023 г. условные факты хозяйственной деятельности не имели место.

7. Сведения о совместной деятельности.

В 2023 г. договоры простого товарищества не заключались, совместная деятельность не велась.

8. Оценочные обязательства и резервы

По состоянию на 31.12.2023 г. в ООО «Инвестиционный капитал» было сформировано оценочное обязательство на выплату очередных отпусков сотрудникам общества в 2024 г. в размере 254 тыс. руб., в том числе оценочное обязательство по страховым взносам с сумм отпусков – 34 тыс. руб.

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

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

В 2023 году соответствии с ПБУ 18/02 Общество произвело следующие расчеты по налогу на прибыль:

	в тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	-11 724
Отложенный налоговый актив на 01.01.2023 г.	4 833
Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2023 г.	-
Отложенный налоговый актив на 31.12.2023 г.	5 444
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2023 г.	-

Отложенный налог на 01.01.2023 г.	4 833
Отложенный налог на 31.12.2023 г.	5 444
Отложенный налог за 2023 г.	610
Текущий налог на прибыль	-
Доход по налогу за 2023 г.	610
Условный доход по налогу	2 345
Постоянный налоговый расход	-1 735
Чистая прибыль (убыток)	-11 114

10. Государственная помощь.

В 2023 году государственная помощь Обществу не оказывалась.

11. Факторы, оказывающие влияние на финансовое состояние предприятия

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Начавшиеся в 2022 г. события мирового значения, включая начало СВО и введение жестких экономических санкций против Российской Федерации продолжают оказывать влияние как на развитие российской экономики, так и на мировую экономику в целом.

В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные социально-экономические меры.

Таким образом, в связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на товарных, фондовых и валютных рынках, неустойчивость курса рубля по отношению к доллару США и евро, колебания ключевой ставки. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста. Руководство ООО «Инвестиционный капитал» продолжает внимательно следить за развитием событий, предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, но оценить масштабы негативного влияния в настоящее время не представляется возможным.

Усилия Общества направлены и будут направлены в дальнейшем на продолжение предпринимательской деятельности на российском рынке.

12. Налогообложение в Российской Федерации

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет.

С 01.01.2023 г. вступили в силу изменения в Налоговом кодексе Российской Федерации, согласно которым Общество уплачивает налоги единым налоговым платежом (ЕНП) на единый налоговый счет.

В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

По мнению Руководства ООО «Инвестиционный капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

13. Краткая характеристика финансового состояния предприятия.

Активы ООО «Инвестиционный капитал» на 31.12.2023 г. составляют 404 178 тыс. руб., в том числе 234 196 тыс. руб. (57,94 %) составляют внеоборотные активы и 169 981 тыс. руб. (42,06 %) – оборотные активы.

Собственные средства компании составляют 402 644 тыс. руб. что соответствует 99,62 % 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 44 544 тыс. руб. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы – 1 534 тыс. руб. (0,38% всех источников финансирования компании).

Стоимость чистых активов ООО «Инвестиционный капитал» составляет 402 644 тыс. руб.

Кредиторская задолженность компании составляет 1 280 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по зарплате - 161 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами - 537 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами - 582 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составляет 155 223 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с прочими дебиторами – 155 222 тыс. руб.

14. Информация о непрерывности деятельности.

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

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности ООО «Инвестиционный капитал» продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для ООО «Инвестиционный капитал» также не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Будущее развитие экономической ситуации сложно спрогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Тем не менее по итогам 2023 г. ООО «Инвестиционный капитал» не имеет намерения либо потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

В целом, структура имущества компании и источники ее финансирования позволяют ей оставаться платежеспособной, ликвидной и в состоянии обеспечивать платежи по имеющимся в настоящий момент обязательствам.

Директор

В.Г. Дронов

28.02.2024 г.