

**Общество с ограниченной ответственностью
«КСК-ИНВЕСТ»**

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КСК-ИНВЕСТ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «КСК-ИНВЕСТ» (далее «Общество») зарегистрировано ИФНС по Ленинскому округу г. Калуги 08 апреля 2011 года, ОГРН 1114027002308. Постановка на учет в налоговом органе подтверждается свидетельством серия 40 № 001346842, ИНН 4027103610, КПП 402901001.

Юридический и почтовый адрес: 248009, г. Калуга, ул. Новаторская, д.6.

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.
1	1	1

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются инвестиционные операции (капиталовложения в ценные бумаги, капиталовложения в собственность), вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества, иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Лицензии на осуществление деятельности Общества не требуется.

1.3. Информация об органах управления

В соответствии со ст.9 Устава органами управления в Обществе являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

Единственный участник Общества принимает на себя функции Общего собрания участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором.

Генеральный директор ООО «КСК-ИНВЕСТ» - Гладышева Татьяна Вячеславовна.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства

Финансов от 29 июля 1998г. №34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.3 Аренда

Арендные обязательства учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательств по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Активы в форме права пользования на дату начала аренды принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости.

Срок полезного использования ППА определяется как не подлежащий досрочному прекращению период аренды и не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательств по аренде может изменяться и пересматриваться в случаях, предусмотренных действующим ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные.

2.5. Учет финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2022 г. №126н.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В соответствии с ПБУ 19/02, финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. При определении текущей рыночной стоимости Общество руководствуется порядком, регламентированным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н "Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации". Если на конец отчетного года условия для расчета текущей рыночной цены, указанные в Порядке определения рыночной цены, не могут быть соблюдены, то Общество определяет текущую рыночную цену расчетным путем (как среднеарифметическое значение рыночных цен) на основании данных, публикуемых организаторами торгов, за весь 4 квартал отчетного года либо на основании отчета независимого оценщика.

2.6. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
фактическая себестоимость запасов;
чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности корректируются на сумму резерва на снижение стоимости этой задолженности. Такой резерв на снижение стоимости задолженности создается, когда существует объективное подтверждение того, что Общество не сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

2.8. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности

Общество применяет следующую методику формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50%;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В бухгалтерском учете величина созданного резерва относится на финансовые результаты деятельности организации и отражается записью по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет "Прочие расходы") в корреспонденции со счетом 63 "Резервы по сомнительным долгам".

- резерв на оплату отпусков

Величина резерва определяется на последнее число отчетного периода (отчетного года) отдельно по каждому сотруднику организации.

В бухгалтерском учете величина созданного резерва отражается по кредиту счета 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» в корреспонденции с 26 счетом «Общехозяйственные расходы».

2.9. Порядок учета кредитов и займов

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет кредитов и займов», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условий договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.10. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.11. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

С целью обеспечения взаимосвязки показателей бухгалтерского и налогового учета Обществом ведется учет временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Ставки налога на прибыль применяются Обществом в соответствии со статьей 284 налогового кодекса РФ.

На счете 99.02.Т и 99.02.О учитывается текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль, отложенный налоговый актив - на счете 09, отложенное налоговое обязательство - на счете 77. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в налоговом учете. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При отсутствии вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение ОНА и ОНО, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев, при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не применяется.

Корректировка оценочного обязательства производится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

2.14. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Информация о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

2.15. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике общества производится в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год, организации обязаны отражать нематериальные активы на основании нового федерального стандарта — ФСБУ 14/2022 (утв. приказом Минфина от 30.05.22 № 86н). Общество уверено, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств: Права пользования активами в размере 148 тыс. руб., с учетом начисленной амортизации.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Информация о наличии и движении основных средств за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

2.1. «Наличие и движение основных средств»;

2.2. «Незавершенные капитальные вложения»;

2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»;

2.4. «Иное использование основных средств».

3.2. Финансовые вложения (статья 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года Общество владеет 16 400 000 шт. акций ПАО «Калужская сбытовая компания».

Информация о финансовых вложениях за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»;

3.2. «Иное использование финансовых вложений».

Ежегодно проводится переоценка стоимости финансовых вложений (акций) в соответствии с положениями учетной политики. В 2023 году рыночная цена акций установлена на основании отчета независимого оценщика.

По состоянию на 31.12.2023 г. 16 400 000 шт. акций ПАО «Калужская сбытовая компания» находятся в залоге в соответствии с условиями договора поручительства с АО АБ «РОССИЯ».

3.3. Дебиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности отражено в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности.

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблицах:

5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;

5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также прочая дебиторская задолженность показаны без вычета сумм резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам не формировался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

Основные дебиторы, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
ЯРОСЛАВСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" ИНН 7744000912	25	-	-
ООО «АК «БИЗНЕС-АУДИТ» ИНН 4028028846	112	-	-
ООО "КОММЕРСАНТЪ КАРТОТЕКА" ИНН 7713038962	-	9	-
АО «АБ «РОССИЯ» ИНН 7831000122	-	1	4
АО «ИНТЕРФАКС» ИНН 7710137066	1	1	1
ПАО «КСК» ИНН 4029030252	-	28	27
ООО "ИНВЕСТ - ИМПУЛЬС" ИНН 4029033126	5	-	-
Налоги и сборы (ЕНС)	1	-	-
Итого	144	39	32

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых счетах отражены в таблице:

тыс. руб.				
Тип	Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Денежные средства	Расчетные счета	155	174	920
Денежные средства	Краткосрочные депозиты	5 700	800	0
Итого:		5 855	974	920

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Вклады осуществлялись в рублях РФ. Процентные ставки по вкладам в рублях находились в диапазоне от 5,95 до 13,4 % годовых. Сроки размещения депозитов составляли от 1-го до 3-х месяцев.

3.5. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2023 г Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 291 700 тыс. руб. Дивиденды по итогам работы за 2022 год не начислялись.

тыс. руб.			
Структура капитала	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Уставный капитал	291 700	300 000	300 000
Нераспределенная прибыль (убыток)	144	(8 203)	(8 272)
Всего собственный капитал	291 844	291 797	291 728

В 2022 году Обществом было принято решение об уменьшении уставного капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов (Решение единственного участника Общества №30 от 28.10.2022 г.) в соответствии с законом РФ от 08.02.1998. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Регистрация изменений в ИФНС состоялась в марте 2023 г. и размер уставного капитала был уменьшен на 8 300 тыс. руб.

По результатам работы за 2023 г. Общество имеет прибыль 144 тыс. руб., что говорит о положительной динамике роста чистых активов.

3.6. Прочие обязательства (статья 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 г. в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

долгосрочные арендные обязательства в размере 107 тыс. руб. отражены по строке 1450 бухгалтерского баланса;

краткосрочные арендные обязательства в размере 53 тыс. руб. отражены по строке 1550 бухгалтерского баланса.

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;

5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

Основные кредиторы, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расчеты по налогам и сборам	10	4	15
АО «АБ «РОССИЯ» ИНН 7831000122	-	2	-
ООО «ИНВЕСТ-ИМПУЛЬС» ИНН 4029033126	-	-	5
Итого	10	6	20

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. отсутствует.

3.8. Кредиты и займы

В течение 2023 года Общество не привлекало заемные средства и не начисляло проценты.

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв на оплату отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» по состоянию на 31.12.2023 г. составил 25 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

В 2023 г. Общество не являлось истцом и ответчиком в судебных разбирательствах. Претензий к Обществу не предъявлялось.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Продолжение конфликтной ситуации на Украине и последовавшие за ней жесткие санкции со стороны международного сообщества, оказывают сильное влияние на экономику России. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. В Российской Федерации были введены

временные экономические меры ограничительного характера, которые в долгосрочной перспективе помогут восстановлению экономики страны, несмотря на устойчивое инфляционное давление.

Тем не менее, руководство Общества оценивает перспективы деятельности предприятия оптимистично.

Руководство Общества считает, что у Общества отсутствуют обстоятельства существенной неопределенности в продолжении дальнейшей деятельности.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно, с расшифровками по видам и величинам.

За отчетный год выручка составила 85 тыс. руб. В том числе по видам выручки:

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Консультационные услуги	85	-
Итого	85	-

Затраты на производство (расходы на продажу)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	264	241
Отчисления на социальные нужды	5630	80	73
Амортизация	5640	49	49
Прочие затраты	5650	146	82
Итого по элементам	5660	539	445
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	539	445

В состав прочих затрат входят расходы на услуги сторонних организаций, канцтовары, консультационные услуги.

3.11. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Проценты к получению	61	37
Прочие доходы (НКД по облигациям)	520	550
Резерв на оплату отпусков	6	-
Итого	587	587

Состав прочих расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на услуги банков	58	35
Расходы на услуги депозитария	-	1
Процентные расходы	15	18
Прочие расходы	1	1
Итого	74	55

3.12. Налоги

Исчисление и учет налогов в ООО «КСК-ИНВЕСТ» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

Для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов с 01.01.2023 года был введен единый налоговый счет (ЕНС) и единый налоговый платеж, который отражается на едином налоговом счете. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и признаваемых в качестве единого налогового платежа и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо ЕНС на 31.12.2023 года отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность», отрицательное сальдо – по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

ООО «КСК-ИНВЕСТ» является плательщиком по следующим видам налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, а также страховые взносы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Задолженность перед бюджетом по налогам по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 10 тыс. руб.

Для целей обложения налогом на прибыль, по результатам работы 2023 года, Общество имеет прибыль 89 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль составляет 18 тыс. руб.

В бухгалтерском учете по результатам работы 2023 года Общество имеет прибыль 59 тыс. руб.

Начисление Обществом постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результатирующими) проводками ежеквартально.

Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2022 года	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2023 года
Финансовые вложения	-11644	0	-11644
Арендные обязательства	-240	60	-180
Оценочные обязательства (резерв отпусков)	0	-25	-25
Итого вычитаемых временных разниц	-11884	35	-11849
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	-2377	-7	-2370
Кредиторская задолженность	35	10	25
Основные средства	197	50	147
Итого налогооблагаемых временных разниц	232	60	172
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	46	12	34

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Номер	Показатели	2023	2022
1	Прибыль до налогообложения	59	87
2	Условный доход (условный расход)	-12	-18
3	Постоянные налоговые доходы (расходы)	0	0
4	Отложенные налоговые активы	6	2
4.1.	Вычитаемые временные разницы	0	0
	<i>Финансовые вложения</i>	0	0
5	Отложенные налоговые обязательства	0	0
5.1.	Налогооблагаемые временные разницы	0	0
6	Текущий налог на прибыль (2+3+4-5)	18	19
7	Чистая прибыль (1+4-5-6)	47	69

Сумма чистой прибыли за 2023 год составила 47 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив сформировался в результате возникновения временных разниц в стоимости финансовых вложений для целей налогообложения и бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые обязательства сформировались в результате возникновения временных разниц в стоимости основных средств и процентов по аренде для целей бухгалтерского и налогового учета.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых расходов (доходов) за отчетный период отражены в Отчете о финансовых результатах.

3.13. Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2023

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6	7
Лица, осуществляющие контроль над Обществом						
1	Маратканов Вячеслав Анатольевич, ИНН 121501491519	Российская Федерация	Бенефициарный владелец	17.12.2020 г.	-	-
2	Публичное акционерное общество «Калужская сбытовая компания»	г. Калуга, пер. Суворова, д.8	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	08.04.2011 г.	100%	17,92%

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %	Доля участия общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6	7
3	Новикова Галина Владимировна, ИНН 402912843813	Российская Федерация	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	01.05.2021 г.		
Лица, оказывающие значительное влияние на Общество						
4	Акционерное общество «Калужская городская энергетическая компания»	г. Калуга, пер. Суворова, д.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	08.04.2011 г.	-	-
5	Общество с ограниченной ответственностью «ВА»	г. Калуга, ул. Первомайская, д.37 оф. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	24.02.2021 г.	-	-
6	Шнайдер Наталья Вячеславовна, ИНН 402909337951	Российская Федерация	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество	23.06.2021 г.	-	-
Основной управленческий персонал						
7	Гладышева Татьяна Вячеславовна, ИНН 402706627091	Российская Федерация	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	08.04.2011 г.	-	-

Операции с ООО «ВА» и ПАО «КСК» раскрыты в п. 3.17 настоящих Пояснений.

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания по связанным сторонам не производилось.

Операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	2023 год			2022 год		
		Объем, тыс. руб	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов в на 31.12.23	Объем, тыс. руб	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов в на 31.12.22
ПАО «КСК»	Накопленный купонный доход по облигациям	549	Купон 11,2%, дважды в год по	0	550	Купон 11,2%, дважды в год по	28

			сроку			сроку	
АО «КГЭЖ»	Продажа (услуги)	102	10 дней с даты подписания акта	0	0	10 дней с даты подписания акта	0

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения	312	315
Заработная плата и премии	240	241
Страховые взносы	72	73

В руководящий состав входит генеральный директор Общества.

3.14. События после отчетной даты

По мнению руководства в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год.

3.15. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность в одном регионе Российской Федерации, на территории Калужской области.

3.16. Прекращаемая деятельность

В отчетном году Общество не прекращало деятельности ни по одному из сегментов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам по мере наступления срока их погашения. Какие-либо существенные факты, которые по отдельности или в совокупности могут обусловить значительные сомнения в допущении непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

3.17. Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2023 г. условные права и обязательства (поручительства и обеспечение собственных обязательств) отражены в следующих суммах:

1 312,0 тыс. руб. – залог акций ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору от 18.11.2020 г., кредитному договору от 01.12.2020 г. и кредитному договору от 04.10.2021 г. между АО «АБ «РОССИЯ» и ПАО «Калужская сбытовая компания», рыночная стоимость заложенных акций в количестве 16 400 000 шт. определена договором залога от 23.12.2020 г., договором последующего залога и договором последующего залога от 04.10.2021 г., лимит кредитования по первому договору – 2 000 000 тыс. руб., срок погашения задолженности – 18.11.2025 г.; по второму договору – 850 000 тыс. руб., срок погашения задолженности – 01.12.2027 г., по третьему договору – 900 000 тыс. руб., срок погашения задолженности – 18.11.2025 г.

2 000 000 тыс. руб. – поручительство за ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ» от 18.11.2020 г., срок погашения задолженности – 18.11.2025 г.

850 000 тыс. руб. – поручительство за ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ» от 01.12.2020 г., срок погашения задолженности – 01.12.2027 г.

900 000 тыс. руб. – поручительство за ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ» от 04.10.2021 г., срок погашения задолженности – 18.11.2025 г.

850 000 тыс. руб. – поручительство за ООО «ВА» по кредитному договору с АО «АБ «РОССИЯ» от 17.12.2020 г., срок погашения задолженности – 17.12.2027 г.

1 312,0 тыс. руб. – залог акций ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору от 17.12.2020 г. между АО «АБ «РОССИЯ» и ООО «ВА», лимит кредитования – 850 000 тыс. руб., срок погашения задолженности – 17.12.2027 г.

300 000 тыс. руб. – поручительство за ПАО «Калужская сбытовая компания» по кредитному договору с ПАО «Промсвязьбанк» от 20.02.2023 г., срок погашения задолженности – 19.08.2024 г.

Генеральный директор
29.03.2024 г.



/Гладышева Т.В./