

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчётности ООО «Инвестиционный капитал»
за 2024 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчётности ООО «Инвестиционный капитал» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчётность Общества за 2024 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учёта и отчётности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учёту, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учётной политике.

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

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

1. Краткая характеристика структуры и деятельности предприятия.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционный капитал»

Сокращённое наименование: ООО «Инвестиционный капитал»

Юридический адрес: 620078, г. Екатеринбург, ул. Гагарина, 28Д к.320

Почтовый адрес: 620078, г. Екатеринбург, ул. Гагарина, д. 28 Д к.320

Телефон: (343) 341-56-93

ИНН/КПП 6659035729 /667801001

ОГРН 1036603141981

Форма собственности: частная

Среднегодовая численность работающих: 2 чел.

Основной вид деятельности: деятельность по управлению ценными бумагами.

ООО «Инвестиционный капитал» не имеет филиалов и представительств.

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

Участники Общества, владеющие не менее 5 процентов Уставного капитала, по состоянию на 31.12.2024 г.:

Наименование организации	ИНН	Доля (%)
АО ИФ «Аз-Капитал»	6660005849	88,70
АО «Регистратор-Капитал»	6659035711	8,38

Лицо, которое прямо или косвенно владеет более 25% доли в собственности Общества – Дронов Виктор Георгиевич, гражданин РФ.

Органы управления Общества: общее собрание акционеров Общества; генеральный директор.

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется директором.

Генеральный директор Общества – Павлова Елена Владимировна.

Сведения об аудиторе

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

2. Основы представления информации в отчётности

Бухгалтерский учёт и составление отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учёту, установленными в Российской Федерации. Руководство Общества несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчётности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчётности Руководство Общества несёт ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности 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 учёта подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчётности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчётный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Краткие сведения об учётной политике организации

Общество раскрывает принятые при формировании учётной политики способы ведения бухгалтерского учёта, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчётности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов её деятельности и (или) движения денежных средств.

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

В учётной политике ООО «Инвестиционный капитал» определён порядок учёта основных средств, НМА, материалов, финансовых вложений и прочего в бухгалтерском учёте и для целей налогообложения.

Бухгалтерский учёт в ООО «Инвестиционный капитал» ведётся финансово-бухгалтерской службой, возглавляемой директором Общества. Для отражения хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учёта используется программный продукт 1С «Предприятие».

Выручка от продаж работ и услуг определяется методом начисления: признается в бухгалтерском учёте в том отчётном периоде, к которому относится, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Затраты, признаваемые в соответствии с ПБУ 10/99, по обычным видам деятельности отражаются в размере фактических затрат в том отчётном периоде, в котором произведены. Управленческие расходы списываются полностью в том отчётном периоде, в котором произведены.

Методом учёта доходов и расходов в целях налогообложения прибыли в 2024 году ООО «Инвестиционный капитал» был выбран метод начисления, при котором доходы считаются полученными, а расходы произведёнными в том периоде, к которому они относятся, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ). ООО «Инвестиционный капитал» применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль».

Учёт основных средств и капитальных вложений:

Учёт основных средств и капитальных вложений ведётся в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утверждёнными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4, 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств по фактической себестоимости, включающей все затраты на приобретение. Поскольку основные средства Общества в предпринимательской деятельности не используются, Руководством компании было принято решение об отсутствии необходимости пересмотра сроков их полезного использования и амортизации.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью 100 000 руб. и менее признаются расходами периода, в котором они понесены.

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, принимаются во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, рекомендации изготовителя, оценка технологического устаревания, физический износ, среда эксплуатации активов.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. (пункт 17 ФСБУ 26/2020)

Капитальные вложения учитываются на счёте 08 "Вложения во внеоборотные активы" и признаются в бухгалтерском учёте в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Учёт материально-производственных запасов.

В связи с введением нового стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» последствия изменения учётной политики в связи с началом применения отражаются перспективно в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества.

Общество оценивает запасы при списании в производство, передаче на сторону и выбытии по прочим основаниям по средней себестоимости.

Общество не является материалоемкой организацией, соответственно запасы не имеют морального износа, частично не теряют своего первоначального качества и не имеют существенного снижения рыночной стоимости, в связи с чем, отсутствует необходимость в создании резерва под обесценение запасов.

Учёт расходов будущих периодов.

Затраты, произведённые организацией в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьёй как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся. Расходы будущих периодов, по которым невозможно определить срок, к которому они относятся, списываются по 1/12 в течение года.

Учёт финансовых вложений:

Бухгалтерский учёт финансовых вложений ООО «Инвестиционный капитал» ведётся в соответствии с Приказом МФ РФ от 10.12.02г. № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02».

Финансовые вложения принимаются к учёту в сумме фактических затрат на приобретение, включая вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое они приобретены.

По долговым ценным бумагам корректировка учётной стоимости на разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг не производится.

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, внесённые в счёт подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

Приобретаемые ценные бумаги отражаются по дебету счёта 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счётами учёта денежных средств или расчётов.

Затраты, связанные с обслуживанием ценных бумаг, в том числе расходы на оплату услуг депозитария, регистратора и другие расходы, отражаются по дебету счёта 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции со счётами учёта денежных средств или расчётов.

При продаже ценных бумаг их учётная стоимость, определяется методом ФИФО.

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

Аналитический учёт финансовых вложений ведётся по видам финансовых вложений и объектам. Оценка финансовых вложений по их текущей рыночной стоимости производится в соответствии с ПБУ 19/02 один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности по состоянию на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости путём ежегодной корректировки их оценки на текущую отчётную дату.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчётности на отчётную дату по первоначальной стоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведённой инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Порядок создания резервов

Учётной политикой Общества предусмотрено создание резервов предстоящих отпусков.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчётности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчётную дату (по данным кадрового учёта) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учётом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счёте учёта резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Порядок учёта кредитов и займов

Учёт кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённого приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчётности с учётом начисленных, но не выплаченных на конец отчётного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

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

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

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчётных документов. Она отражена в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учёту, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

3. Краткая характеристика финансового состояния предприятия

Активы ООО «Инвестиционный капитал» на 31.12.2024 г. составляют 394 278 тыс. руб., в том числе 213 278 тыс. руб. (54,09 %) составляют внеоборотные активы и 181 000 тыс. руб. (45,91 %) – оборотные активы.

Более подробно структура активов компании выглядит следующим образом:

Наименование показателя	31.12.23 г.		31.12.24 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%

Основные средства	6 497	1,61	5 084	2,03
Прочие внеоборотные активы	111 216	27,51	111 216	27,64
Отложенные налоговые активы	5 444	1,35	8 272	1,17
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	125 440	31,04	102 595	30,53
Дебиторская задолженность	155 223	38,40	166 490	38,62
Денежные средства	8	0,00	27	0,01
Прочие оборотные активы	350	0,09	163	0
Итого:	404 178	100	393 847	100

Собственные средства компании составляют 391 692 тыс. руб. что соответствует 99,45 % 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 33 592 тыс. руб. Кредиторская задолженность и краткосрочные пассивы – 2 155 тыс. руб. (0,55% всех источников финансирования компании). Стоимость чистых активов ООО «Инвестиционный капитал» составляет 391 692 тыс. руб.

Для оценки финансового состояния ООО «Инвестиционный капитал» рассчитаем следующие показатели ликвидности и удовлетворительности структуры баланса:

1 Коэффициент покрытия или текущей ликвидности (норматив $k > 2$) = $181000 / 1392 = 130,0$

2 Коэффициент срочной ликвидности (норматив $k > 0,7$) = $(14320+27+166490) / 1392 = 129,9$

3 Коэффициент абсолютной ликвидности (норматив $k > 0,2$) = $(14320+27) / 1392 = 10,3$

Анализ ликвидности ООО «Инвестиционный капитал» позволяет говорить об устойчивом положении компании, поскольку претензии кредиторов могут быть в любой момент удовлетворены за счёт превышения текущих активов над краткосрочной задолженностью. Однако в нашем случае высокие показатели коэффициентов ликвидности с точки зрения менеджмента говорят о достаточных денежных средствах, которые осели в дебиторской задолженности.

4 Оборачиваемость чистых активов = $0 / ((402644+391692)/2) = 0$

5 Соотношение собственных и заёмных средств (норматив $k > 1$) = $391692 / 1392 = 281,4$

6 Производительность труда (руб./чел) = $0 / 2 = 0$

7 Соотношение Дт и Кт задолженности (норматив $k > 0,7$) = $166490 / 1392 = 119,6$

8 Оборачиваемость дебиторской задолженности (раз) = $0 / 166490 = 0$

9 Оборачиваемость кредиторской задолженности (раз) = $0 / 1392 = 0$

10 Коэффициент автономии (финансовой независимости) (норматив $k \Rightarrow 0,5$) = $391692 / 393847 = 0,99$

На основании коэффициента автономии можно сделать вывод, что компания финансово независима и развивается в основном за счёт собственных средств, без привлечения кредитных ресурсов. С другой стороны, привлечение кредитных ресурсов, позволило бы компании увеличить темпы роста бизнеса, с обязательным условием, что кредитное давление не должно стать для компании слишком обременительным с точки зрения соотношения процентов по кредиту и суммы всех расходов, то есть компания всегда должна находиться в состоянии обслуживать свои долги.

По анализу бухгалтерской отчётности за 2024 г. можно сделать вывод, что структура имущества компании и источники её финансирования позволяют ей оставаться платёжеспособной, ликвидной и в состоянии обеспечивать платежи по имеющимся в настоящий момент обязательствам.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчётный период отсутствует.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

Общество в 2024 году не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

4.2. Долгосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчётном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

ООО «Инвестиционный капитал» по состоянию на 31.12.2024 г. является участником (акционером), владеющим более 5% Уставного капитала, следующих Обществ:

Наименование организации	ИНН	Доля (%)
ЗАО «Управляющая компания»	6659013965	9,96
АО ИФ «Аз-Капитал»	6660005849	5,24
ПАО «СМУ Уралмаш»	6663012347	14,38
ООО «Комбинат питания №3»	6660156615	9,83
ООО «Уралметконструкция»	6659075432	5,12
ООО «Комбинат питания № 2»	6660044661	100,00

Резерв под обесценение не создавался.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Информация о незавершённых капитальных вложениях в отчётном периоде представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

4.4. Запасы

Информация о запасах за отчётный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчётный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 166 490 тыс. руб:

- расчёты по налогам и сборам – 163 тыс. руб.;
- расчёты с прочими дебиторами - 166 327 тыс. руб.

4.6. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчётном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены выданные депозиты общую сумму 14 320 тыс. руб.

4.7. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Расчётные счета	8	27
Итого:	8	27

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчёте о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчёта о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

4.8. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 358 100 тыс. руб., в 2024 году эта величина не менялась.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчёте об изменениях капитала (Форма № 3).

4.10. Кредиторская задолженность

По строке 1520 формы № 1 показана кредиторская задолженность в сумме 1392 тыс.руб., в том числе:

- расчёты по налогам и сборам – 483 тыс. руб.;
- расчёты по социальному страхованию и обеспечению – 514 тыс. руб.;
- расчёты с персоналом по оплате труда - 374 тыс. руб.;
- расчёты с прочими кредиторами – 21 тыс. рублей.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создаёт резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2024 года будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отражённую в отчётности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В 2024 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 763 тыс. руб.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Основными источниками дохода Общества в 2024 году являются:

- проценты к получению – 3 357 тыс. руб.
- выручка от продажи ценных бумаг – 5 068 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы – 9 508 тыс. руб.

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 год	за 2024 год
Материальные затраты	0	0
Затраты на оплату труда	3 349	7 696
Отчисления на социальные нужды	525	1 182
Амортизация	0	0
Прочие затраты	144	630
Итого по элементам затрат:	4 018	9 508

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 год представляют собой следующее:

Прочие доходы	За 2023 год	За 2024 год
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	2 419	3 357
Прочие доходы	0	5 069

Прочие расходы	За 2023 год	За 2024 год
Проценты к уплате	0	0
Прочие расходы	10 125	12 698

5.4. Налог на прибыль

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учёте отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Учёт отложенных налоговых активов и обязательств ведётся балансовым методом.

В 2024 году в соответствии с ПБУ 18/02 Общество произвело следующие расчёты по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения	-13 780
Отложенный налоговый актив на 01.01.2024 г.	5 444
Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2024 г.	-
Отложенный налог за 2024 г.	2 828
Текущий налог на прибыль	-
Отложенный налоговый актив на 31.12.2024 г.	8 272
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2024 г.	-
Условный доход по налогу	2 756
Постоянный налоговый расход	-1 583
Чистая прибыль (убыток)	-10 952

6. Прочие Пояснения

6.1. Информация по отчётным сегментам

Общий объем выручки Общества за 2024 г. (без учёта НДС) составил 8 425 тыс. руб., из них:

- проценты к получению – 3 357 тыс. руб.
- выручка от продажи ценных бумаг – 5 068 тыс. руб.

6.2. Информация об аффилированных лицах.

Полное наименование организации или ФИО аффилированного лица	ОГРН (ИНН)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
ПАО ИФ «Аз-Капитал»	1036603503133	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящегося на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал Общества
ООО «Комбинат питания №2»	1036603502836	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящегося на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица
Дронов Виктор Георгиевич	666301094791	Принадлежит к группе лиц участников Общества

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2024 г. составило:

- заработная плата – 7 254 тыс. руб.
- иные виды вознаграждений – 6 313 тыс. руб.

6.3. Операции со связанными сторонами

тыс. руб

№	Сторона сделки	Основание сделки	Сумма сделки	Задолженность по сделке на 31.12.2024 г.
1	Дронов Виктор Георгиевич	договор займа от 04.03.2019 г.	-	8 429,9

2	Дронов Виктор Георгиевич	соглашение о переводе долга от 31.12.2024 г.	21 414,7	21 414,7
3	ООО УК «Инвестиции и инновации»	договор займа от 05.12.2022 г.	-	3 557,3

6.4. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.5. События, возникшие после отчетной даты.

Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год.

Указанные факты за период с 31.12.2024 по дату составления настоящей отчётности отсутствуют.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надёжно оценить в денежном выражении влияние данных событий на своё финансовое положение.

6.6. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчётную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределённость.

6.7. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются 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.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введённые против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жёсткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов, и существует определённая вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.8. Информация о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчётность 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 отчётной 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 2024 г, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для ООО «Инвестиционный капитал» также не вводились.

Однако ввиду неопределённости и продолжительности событий, Общество не может точно и надёжно оценить влияние данных событий на своё 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 2024 г. ООО «Инвестиционный капитал» не имеет намерения либо потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

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

6.9. Государственная помощь

В 2024 году ООО «Инвестиционный капитал» бюджетные средства и прочие формы государственной помощи не получало.

6.10. Информация об исправлении ошибок

В 2024 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

6.11. Сведения о совместной деятельности.

В 2024 г. договоры простого товарищества не заключались, совместная деятельность не велась.

6.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Представленная отчётность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Политика ООО «Инвестиционный капитал» в области управления рисками базируется на комплексном подходе к оценке рисков и способам их минимизации и заключается в постоянном мониторинге и анализе ситуации с целью своевременного выявления и предупреждения возможных рисков и минимизации возможных потерь.

ООО «Инвестиционный капитал» зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Реализуемый политический курс страны является стабилизирующим при безусловном соблюдении национальных интересов. Сформированная система государственного управления демонстрирует высокую степень устойчивости, адекватным образом реагируя на внешние шоки и изменения конъюнктуры.

Экономическая политика государства является понятной для большинства экономических агентов и направлена на поддержание экономического роста. Это возможно при использовании механизма рыночного перераспределения, в том числе на рынке капиталов. Законодательная база, регулирующая деятельность на рынке ценных бумаг, является достаточно эффективной. Специалисты ООО «Инвестиционный капитал» проводят постоянный мониторинг нормативных актов, издаваемых как федеральными, так и региональными органами власти, а также мониторинг информации, публикуемой в СМИ, в целях оперативного реагирования на те или иные изменения в политической и экономической ситуации в стране.

С конца февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, российских банков и предприятий, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряжённости с конца февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на товарных, фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Данные события повлияли на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Оценить эффект от такого влияния на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным, однако действия Правительства в условиях санкционного давления показали и показывают достаточно высокую эффективность. В связи с этим компания оценивает страновой риск как существенный, но не оказывающий критического влияния на внутренний рынок сбыта продукции Общества.

Ожидается, что обозначенные выше события могут продолжать оказывать влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Оценить эффект от такого влияния на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кредитные риски у Общества по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Генеральный директор

Павлова Е.В.

28 февраля 2025 г.