

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	193	-	(193)	-
в том числе: Перегородка цельностеклянная офисная 22,09 кв.м	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	193	-	(193)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

17 марта 2022 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	75 600	-	-	(35 000)	-	-	-	40 600	-
	5311	за 2020г.	75 652	-	-	(52)	-	-	-	75 600	-
в том числе:											
Вклад в уставный капитал	5302	за 2021г.	40 600	-	-	-	-	-	-	40 600	-
	5312	за 2020г.	40 600	-	-	-	-	-	-	40 600	-
Инвестиционный взнос	5303	за 2021г.	35 000	-	-	(35 000)	-	-	-	-	-
	5313	за 2020г.	35 000	-	-	-	-	-	-	35 000	-
Паи	5304	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2020г.	52	-	-	(52)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	35 863 970	185	250 169 676	249 297 322	4 349	-	(7 857)	36 736 324	(3 323)
	5315	за 2020г.	36 065 391	105	203 026 001	203 227 422	3 361	-	(3 281)	35 863 970	185
в том числе:											
Ценные бумаги, обращающиеся на ОРЦБ	5306	за 2021г.	26 312	185	2 651 623	(2 632 773)	4 349	-	(7 857)	45 162	(3 323)
	5316	за 2020г.	19 724	105	4 267 307	(4 260 719)	3 361	-	(3 281)	26 312	185
Ценные бумаги, не обращающиеся на ОРЦБ	5307	за 2021г.	26 987	-	-	-	-	-	-	26 987	-
	5317	за 2020г.	25 000	-	26 987	(25 000)	-	-	-	26 987	-
Займы выданные	5308	за 2021г.	349 800	-	80 000	-	-	-	-	429 800	-
	5318	за 2020г.	553 760	-	781 600	(985 560)	-	-	-	349 800	-
Ценные бумаги, полученные по сделкам РЕПО	5309	за 2021г.	5 323 236	-	809 313 182	(809 294 230)	-	-	-	5 342 188	-
	5319	за 2020г.	5 040 676	-	776 297 342	(776 014 782)	-	-	-	5 323 236	-
Займы выданные по сделкам РЕПО		за 2021г.	30 137 635	-	438 089 871	(437 370 319)	-	-	-	30 857 187	-
		за 2020г.	30 426 231	-	421 652 765	(421 941 361)	-	-	-	30 137 635	-
Инвестиционный взнос		за 2021г.	-	-	35 000	-	-	-	-	35 000	-
		за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	35 939 570	185	250 169 676	249 332 322	4 349	-	(7 857)	36 776 924	(3 323)
	5310	за 2020г.	36 141 043	105	203 026 001	203 227 474	3 361	-	(3 281)	35 939 570	185

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

17 марта 2022 г. _____



Спирин Илья Васильевич
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		выбыло		поступление		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	5503 5523	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочая	5504 5524	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2021г. за 2020г.	53 842 34 283	- -	2 529 218 3 177 498	- -	(2 575 857) (3 152 377)	- -	(975) (5 555)	(7)	6 228 53 842
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	3 600 3 600	- -	(3 600) (3 600)	- -	- -	- -	- 226
Авансы выданные	5512 5532	за 2021г. за 2020г.	209 202	- -	3 672 3 022	- -	(3 655) (3 015)	- -	- -	- -	209
Прочая	5513 5533	за 2021г. за 2020г.	53 633 34 081	- -	2 521 946 3 170 876	- -	(2 568 602) (3 145 762)	- -	(975) (5 555)	(7)	6 002 53 633
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500 5520	за 2021г. за 2020г.	53 842 34 283	- -	2 529 218 3 177 498	- -	(2 575 857) (3 152 377)	- -	(975) (5 555)	(7)	6 228 53 842

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	35 891 149	1 244 246 921	-	(1 243 534 545)	-	-	(975)	-	36 602 550
	5580	за 2020г.	36 096 679	1 200 289 367	-	(1 200 489 335)	-	-	(5 555)	(7)	35 891 149
в том числе:			10	3 916	-	(3 869)	-	-	-	-	57
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	-	3 503	-	(3 493)	-	-	-	-	10
	5581	за 2020г.	-	3 600	-	(3 600)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	3 600	-	(3 600)	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	3 600	-	(3 600)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	302	21 543	-	(19 194)	-	-	(975)	-	1 676
	5583	за 2020г.	844	11 220	-	(6 207)	-	-	(5 555)	-	302
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	30 557 063	436 799 879	-	(436 108 823)	-	-	-	-	31 248 119
	5585	за 2020г.	31 047 815	423 848 413	-	(424 339 165)	-	-	-	-	30 557 063
прочая	5566	за 2021г.	5 333 774	807 417 983	-	(807 399 059)	-	-	-	-	5 352 698
	5586	за 2020г.	5 048 020	776 422 631	-	(776 136 870)	-	-	-	(7)	5 333 774
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	35 891 149	1 244 246 921	-	(1 243 534 545)	-	X	(975)	-	36 602 550
	5570	за 2020г.	36 096 679	1 200 289 367	-	(1 200 489 335)	-	X	(5 555)	(7)	35 891 149

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)
Спирин Илья Васильевич
(расшифровка подписи)
17 марта 2022 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	28
Расходы на оплату труда	5620	10 406	9 404
Отчисления на социальные нужды	5630	2 438	1 847
Амортизация	5640	38	32
Прочие затраты	5650	3 941	3 328
Итого по элементам	5660	16 823	14 639
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	16 823	14 639

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

Спирин Илья Васильевич
(расшифровка подписи)



17 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 299	971	(374)	(17)	1 879
в том числе:						
Резерв на оплату расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование	5701	1 299	971	(374)	(17)	1 879



Руководитель

Спирин Илья Васильевич
(расшифровка подписи)



17 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Договор хранения	5801	35 000	35 000	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)



Спирин Илья Васильевич
(расшифровка подписи)

17 марта 2022 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОГРЕСС»
ЗА 2021 ГОД**

I. ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ И ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2021 году эпидемиологическая ситуация в связи с коронавирусной инфекцией COVID-19 оставалась сложной: появились новые штаммы, сохранялся высокий уровень заболеваемости. В связи с пандемией российские органы власти принимали целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запреты и ограничения на массовые мероприятия, услуги населению, ограничения в оптовой и розничной торговле. Эти меры, в частности, ограничивают экономическую деятельность в России и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В 2021 году в экономике России наметился ряд положительных тенденций. В 2021-м году ВВП увеличился на 4,5%, тогда как по итогам 2020-го объем валового внутреннего продукта страны сократился на 3%. По итогам 2021 года промышленное производство увеличилось на 5%, а инвестиции в основной капитал выросли на 6%. Практически вдвое увеличилось и положительное сальдо торгового баланса страны. Новым трендом в развитии рынка акций российских компаний стало вовлечение в инвестирование в акции миллионов частных инвесторов, которые стали играть ведущую роль с точки зрения ликвидности и стабильности биржевого рынка акций.

Ключевым вызовом 2021 года эксперты называют рекордный за шесть лет рост инфляции. По данным Росстата, к концу 2021 года инфляция в стране ускорилась до 8,4%. В рамках борьбы с инфляцией Банк России начал ужесточать денежно-кредитную политику. Так, в 2021 году регулятор семь раз повышал ключевую ставку и поднял её с 4,25 до 8,5% годовых.

Признание в феврале 2022 года Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, конфликт на Украине и связанные с этим события влекут за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, колебание курса российского рубля, увеличение инфляции. Указанные факторы могут в дальнейшем оказать существенную нагрузку на капитал вследствие отрицательной переоценки финансовых инструментов.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации, оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества, так как подобной экономической войны против России еще не было. Ситуация носит беспрецедентный характер. Хотя какие-либо прогнозы делать преждевременно, но мы не ожидаем критического негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

1.2 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» (далее – Общество) оказывает услуги по сдаче в наём офисных и складских площадей, работает с ценными бумагами, занимается финансовым консультированием. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 4 человека (на 31 декабря 2020 г. - 4 человека, 31 декабря 2019 г. – 4 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 121059, г. Москва, МЖД Киевское 5-й км, д. 1, стр. 1, пом. 25. Филиалов и территориально-обособленных подразделений Общество не имеет.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников. В 2021 году Общество имело одного участника – Спирина Илью Васильевича.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
Положений по бухгалтерскому учету, утвержденным Минфином России и других нормативных документов.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- финансовых вложений, в части ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, по которым определяется текущая рыночная стоимость,
- активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости,
- запасов - признания на отчетную дату осуществляется по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов (цена, по которой организация может продать запасы, за вычетом расходов на продажу).

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие» с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2021 г. Курс доллара США составил на эту дату 74,2926 руб. (31 декабря 2020 г. - 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.,).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила (прочие расходы или доходы) 0 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила (прочие доходы) 175 тыс. руб.

Величина курсовой разницы, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и зачисленная на счет добавочного капитала организации, составила (уменьшение добавочного капитала или увеличение добавочного капитала) 0 тыс. руб.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Расчеты по сделкам РЕПО, учитываемые на счете расчетов с прочими дебиторам и кредиторами, указываются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным, исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости, рассчитанной организатором торгов на последний рабочий день месяца: для ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ РФ, исходя из средневзвешенной цены, если указанный показатель не рассчитан организатором торгов - по цене закрытия, для ценных бумаг, обращающихся на рынках вне РФ, по цене закрытия. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, доход по которым выражен в форме дисконта, равномерно, в соответствии с условиями выпуска, относится на финансовый результат в течение срока их обращения.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

По долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, доход по которым выражен в форме процентов, купонов и прочее (например, накопленный купонный доход (облигации), проценты по банковским вкладам (депозитам, депозитным сертификатам)) осуществляется доначислением дохода на конец месяца либо в день операции с ценной бумагой.

Сделки РЕПО отражаются в бухгалтерском учете как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО), либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО). Стоимость ценных бумаг, переданных по первой части РЕПО, не переоценивается за период нахождения в залоге.

Продажа ценных бумаг при открытии короткой позиции отражается в учете как реализация финансовых активов. При закрытии короткой позиции производится переоценка поступивших в результате откупа ценных бумаг до стоимости, по которой они были списаны при отражении в учете операции по открытию короткой позиции по этой ценной бумаге.

Срочные сделки с поставкой базисного актива, заключенные на организованном рынке и вне организованного рынка, квалифицируются в учете как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В зависимости от типа финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций) – партия. Каждая сделка покупки ценных бумаг учитывается как отдельная партия.
- для прочих финансовых вложений (векселей, депозитных вкладов, предоставленных займов, долей в ООО) – номера, серии и прочие критерии данных финансовых инструментов, однозначно идентифицирующие финансовый актив.

При выбытии финансовых вложений, единицей учета которых является партия – учет выбытия осуществляется по методу ФИФО; по прочим финансовым вложениям – по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией, исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ и ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

С 2021 года Общество осуществляет бухгалтерский учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Под запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы периода по мере приобретения. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Оценка запасов после признания на отчетную дату осуществляется по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов (цена, по которой организация может продать запасы, за вычетом

расходов на продажу). Для корректировки стоимости запасов формируется резерв, величина которого — это превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Изменение величины резерва под обесценение запасов признается прочим расходом (доходом) периода. Запасы списывают при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов по средней себестоимости. Последствия изменения учетной политики отражаются в учете Общества перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Долгосрочные активы к продаже, к которым относятся: объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже; материальные ценности, предназначенные для продажи, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, - учитываются на момент переклассификации по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива в составе оборотных активов обособленно. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, либо существует высокая вероятность, что задолженность не будет погашена в эти сроки, не имеющая хотя бы какого-нибудь обеспечения.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальных долей участников Общества.

Добавочный капитал Общества включает суммы, получение которых Обществом не влечет за собой каких-либо обязательств перед его контрагентами. К таким суммам можно отнести поступления от учредителей, не изменяющие размеры и номинальную стоимость их доли в уставном капитале.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств. Если величина указанных расходов незначительна, то такие расходы можно одновременно отражать в составе прочих расходов Общества.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих: текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Величина отложенного налога в бухгалтерском балансе на отчетную дату формируется путем корректировки этого показателя, которая производится из сравнения отложенного налога, рассчитанного на конец налогового периода, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства).

Текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки товаров и перехода права собственности на них к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг). К обычным видам деятельности относятся операции по сдаче в субаренду помещений, а также услуги по управлению деятельностью компаний.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Уплаченный купонный доход (УКД), проценты по векселям, уплаченные при их приобретении, отражается в составе первоначальной стоимости финансовых вложений. Начисленный купонный доход за время владения облигациями отражается в составе прочих доходов Общества.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- Положительные и отрицательные курсовые разницы;
- Доходы и расходы от покупки/продажи иностранной валюты, включая отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Доходы и расходы от срочных сделок с иностранной валютой (форварды, СПОТы, СВОПы).

Остальные прочие доходы и расходы показываются развернуто.

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные эквиваленты включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов, в частности, указываются: остатки на брокерском счете (- ах), вклады "до востребования", краткосрочные банковские депозиты (до 1 месяца до погашения).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 12 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случае возврата ошибочно отправленных/полученных денежных средств или в случае расторжения сделок. В остальных случаях денежные потоки показываются развернуто.

2.13. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Начиная с 01.01.2022 Общество применяет следующие стандарты бухгалтерского учета: ФСБУ 25/2018 «Бухучет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капвложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухучете».

Объектом учета аренды признается предмет, который указан в качестве такового в договоре аренды, передается на определенный срок, может приносить экономическую выгоду и цель применения которого определяет арендатор. В составе арендного платежа учитывается плата, установленная договором аренды. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на указанную дату в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Для учета финансовой аренды введен актив «инвестиции в аренду». Доходы признают в виде процентных начислений по этой инвестиции.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. При аренде на срок больше 12 месяцев арендатор должен отразить право пользования активом и обязательство по аренде. Упрощенный порядок учета может быть применен к аренде со сроком 12 месяцев и меньше.

Основное средство— это актив, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в обычной деятельности организации более 12 месяцев, должен быть способен приносить экономические выгоды (доход), стоимостью не менее установленного Обществом лимита. Для каждого объекта основных средств определены: балансовая стоимость, элементы амортизации, ликвидационная стоимость. Амортизация начисляется на стоимость основных средств, уменьшенную на его ликвидационную стоимость. Объекты основных средств подлежат ежегодной проверке на обесценение.

Капитальные вложения в бухгалтерском учете – это затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям не относятся работы и услуги по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других организаций, расходы на покупку и создание активов, предназначенных для последующей перепродажи. Капитальные вложения подлежат ежегодной проверке на обесценение.

Для начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухучет аренды» Общество выбрало рекомендации, изложенные в п.50 стандарта: вместо ретроспективного пересчета, арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется новый стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Переход на новый порядок учета основных средств Общество осуществило согласно порядку установленного п.49 ФСБУ 6/2020: сравнительные показатели за периоды, предшествующие году перехода на новые правила учета не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 г. (конец периода, предшествующего году перехода). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения нового стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с новым стандартом учета основных средств. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

ФСБУ 26/2020 «Капвложения» Обществом решено применять перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения нового стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка данных бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды не производилась.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным, исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 лет 1 мес.

3.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Состав долгосрочных финансовых вложений Общества:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Долгосрочные вложения			
Вклад в уставный капитал ООО ИК «Айсберг Финанс» (Доля Общества - 99,9722 %)	40 600	40 600	40 600
Инвестиционный взнос в проект, реализуемый ООО «Классические инвестиции»	0	35 000	35 000
50 паев ЗПИФ комбинированный "Сатурн"	0	0	52
Итого долгосрочные финансовые вложения	40 600	75 600	75 652

Состав краткосрочных финансовых вложений Общества:

Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг

тыс. руб.

	31 декабря		
	2021г.	2020г.	2019 г.
Финансовые вложения, по текущей рыночной стоимости:			
Акции ПАО «ЛУКОЙЛ»	0	0	3 080
Акции ПАО «Московский кредитный банк»	0	26497	16 749
Акции ПАО "АСКО-СТРАХОВАНИЕ"	2737	0	0
Акции ПАО Сбербанк	39102	0	0
Итого ценные бумаги	41 839	26 497	19 829

Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг

тыс. руб.

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Векселя ООО «Элерт»	0	0	25 000
ЗПИФ комбинированный "Вертикаль"	26 987	26 987	0
Итого ценные бумаги	26 987	26 987	25 000

Инвестиционный взнос

тыс. руб.

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Инвестиционный взнос в проект, реализуемый ООО «Классические инвестиции»	35000	0	0
Итого ценные бумаги	35 000	0	0

Займы выданные краткосрочные

тыс. руб.

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Заемщик Спирин И.В. (Годовая ставка – 9,5%, срок возврата 26.12.2022)	429 800	349 800	315 000
Заемщик АО «УК Регионфинансресурс Д.У. ЗПИФ комбинированный МЕГАПОЛИС (Годовая ставка – 8 %, срок возврата 21.10.2020)	0	0	238 760
Итого займы выданные	429 800	349 800	553 760

Сделки РЕПО

Ценные бумаги, полученные по сделкам
тыс. руб.

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Финансовые вложения, по стоимости приобретения			
Акции ПАО «Московский кредитный банк»	1240313	1 045 831	1 380 112
Акции ПАО «ИНГРАД»	0	296 927	902 469
Акции UNITED COMPANY RUSAL PLC_ ORD SHS (Jersey)	0	0	15 900
Акции ПАО "Аптечная сеть 36,6"	3436010	3 304 105	0
Акции ПАО "Газпром"	998	0	0
Облигации CBOM Finance P.L.C.	432967	660 723	2 741 596
Облигации ООО "ЕвразХолдинг Финанс"	0	0	599
Облигации ПАО "Уралкалий"	0	15 650	0
Облигации ПАО "ГК "Самолет"	16000	0	0
Облигации ПАО «ИНГРАД»	57733	0	0
Облигации ПАО «Московский кредитный банк»	158167	0	0
Итого ценные бумаги	5 342 188	5 323 236	5 040 676

Денежные средства, выданные по сделкам

Общество заключает сделки РЕПО через брокеров.
тыс. руб.

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Финансовые вложения, по стоимости приобретения			
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 03.01.22, доходность –7.4% годовых	999	0	0
Дата второй части – 10.01.22, доходность –7.65% годовых	16000	0	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9.5% годовых	432967	0	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9.5% годовых	3436010	0	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9.5% годовых	57733	0	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9.6% годовых	190184	0	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9.6% годовых	1050128	0	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9.5% годовых	158167	0	0
Дата второй части – 25.03.21, доходность –8% годовых	0	1 045 832	0
Дата второй части – 26.01.21, доходность –8,1% годовых	0	3 304 105	0
Дата второй части – 21.01.21, доходность –8% годовых	0	421 359	0
Дата второй части – 26.01.21, доходность –8,1% годовых	0	239 364	0
Дата второй части – 11.01.21, доходность –4,3% годовых	0	15 650	0
Дата второй части – 15.01.20, доходность – 8,3% годовых	0	0	567 007
Дата второй части – 17.06.20, доходность – 8,25%	0	0	1 380 112

годовых			
Дата второй части – 20.01.20, доходность – 8,3% годовых	0	0	2 174 589
Дата второй части – 23.01.20, доходность – 8,4% годовых	0	0	902 469
Дата второй части – 09.01.20, доходность – 6,85% годовых	0	0	15 900
Дата второй части – 09.01.20, доходность – 6,75% годовых	0	0	599
Дата второй части – 15.01.20, доходность – 7,75% годовых	0	0	25 542
Сделки, совершенные через брокера ПАО «МКБ». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 26.01.21, доходность –8,1% годовых	0	296 926	0
Сделки, совершенные через брокера ПАО «МКБ». Валюта сделки – доллар США и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 26.01.22, доходность –2.3% годовых	4402398	0	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность –2.3% годовых	21112601	0	0
Дата второй части – 26.01.21, доходность – 2,398 % годовых	0	4 386 306	0
Дата второй части – 21.01.21, доходность – 2,39525 % годовых	0	20 428 093	0
Дата второй части – 15.01.20, доходность – 3,9874% годовых	0	0	4 398 068
Дата второй части – 23.01.20, доходность – 4.0299% годовых	0	0	20 961 945
Итого денежные средства	30857187	30 137 635	30 426 231

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:
тыс. руб.

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	114	90	110
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	114	90	110
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	0	0	0
Средства, переданные брокерам	34857	39762	30194
Итого денежные эквиваленты	34857	39762	30194

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 и 31.12.2019г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было, овердрафт по счетам Общества банками не устанавливался. За период с 2019 по 2021 годы поручительства Общество не выдавало.

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 и 31.12.2019 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 и 31.12.2019 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2021 г. основные денежные потоки Общества были связаны с инвестиционной деятельностью – 434877978тыс. руб. или 49,83% от общего объема платежей и финансовой деятельностью – 432156309тыс. руб. или 49,52% от общего объема платежей, в 2020 году эти показатели составили соответственно 412688338тыс. руб. или 49,32% и 418729518 тыс. руб. или 50,03%. Денежные потоки, связанные с текущей

деятельностью Общества, в 2021 г. составили 5716139 тыс. руб., или 0,65% от общего объема платежей (в 2020 г. 5457327 тыс. руб., или 0,65%).

Информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности Обществом не раскрывается.

3.5. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью принадлежит Спирину И.В. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. добавочный капитал общества – 7805 тыс. руб., сформирован за счет вкладов в имущество Общества его учредителей.

Изменений уставного и добавочного капитала Общества в 2021 году не происходило.

3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и Займы

Денежные средства в рамках кредитных договоров и договоров займа, в том числе на приобретение (создание) инвестиционных активов, Обществом не привлекались.

Сделки РЕПО

Общество заключает сделки РЕПО через брокеров.

Денежные средства, полученные по сделкам
тыс. руб.

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9,25% годовых	4773987	0	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9,25% годовых	953994	0	0
Дата второй части – 21.01.21, доходность –7,9% годовых	0	4769230	0
Дата второй части – 26.01.21, доходность –7,9% годовых	0	958752	0
Дата второй части – 15.01.20, доходность – 8,2% годовых	0	0	888 521
Дата второй части – 23.01.20, доходность – 8,2% годовых	0	0	4 776 651
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки – доллар США и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 26.01.22, доходность –1,6% годовых	21 112 600	0	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность –1,6% годовых	4 402 398	0	0
Дата второй части – 21.01.21, доходность – 1,69525 % годовых	0	20428094	0
Дата второй части – 26.01.21, доходность – 1,698 % годовых	0	4386306	0
Дата второй части – 15.01.20, ставка 3,28738% годовых	0	0	4 398 068
Дата второй части – 23.01.20, ставка – 3,32988% годовых	0	0	20 961 946
Итого денежные средства	31242979	30542382	31 025 186

Разница между суммой, уплаченной по второй части сделки РЕПО, и суммой, полученной по первой части сделки, включенная в состав прочих расходов, составила в 2021 г. – 876369 тыс. руб., в 2020 г. – 1013642 тыс. руб., в 2019 г.- 1294860 тыс. руб.

3.7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственной помощи не получало.

3.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2021 и 2020 году Общество рассчитывало налог на прибыль по ставке 20%.

По итогам 2021 года условный расход по налогу на прибыль составил 17452 тыс. руб., аналогичный показатель по итогам 2020 года - 8202 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход, связанный с получением Обществом дивидендов, по итогам 2021 г. – 317 тыс. руб., в 2020 г. - 16 тыс.руб. В 2021 году постоянный налоговый расход - 1 тыс. руб., объясняется признанием в бухгалтерском учете расходов, которые не учитываются при определении величины налога на прибыль организации.

Образование и корректировка отложенного налога на прибыль связано с формированием и изменением в учете Общества временных разниц. Вычитаемые временные разницы связаны с формированием в бухгалтерском учете оценочного обязательства в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены отражением в бухгалтерском учете Общества переоценки ценных бумаг.

Информация о причинах формирования временных разниц и изменении отложенного налога за 2021г. приведена в таблице.

тыс.руб.

Причина формирования временных разниц и начисления в учете отложенного налога	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство		
	На 31.12.21	На 31.12.20	Изменение за год	На 31.12.21	На 31.12.20	Изменение за год
Переоценка активов (ценных бумаг) по рыночной стоимости	0	0	0	0	37	-37
Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	1041	260	+781	0	0	0
ИТОГО	1041	260	+781	0	37	-37

Информация о причинах формирования временных разниц и изменении отложенного налога за 2020г. приведена в таблице.

тыс.руб.

Причина формирования временных разниц и начисления в учете отложенного налога	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство		
	На 31.12.20	На 31.12.19	Изменение за год	На 31.12.20	На 31.12.19	Изменение за год
Переоценка активов (ценных бумаг) по рыночной стоимости	0	0	0	37	21	+16
Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	260	129	+131	0	0	0
ИТОГО	260	129	+131	37	21	+16

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль составила в 2021 г. – 89771 тыс.руб., в 2020 г. - 41504 тыс.руб.

3.9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

	2021 г.		2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	5089	842994	1330	4885
Реализация ценных бумаг	4673737	3827875	4281564	4289027
Сумма переоценки ценных бумаг, относящаяся к реализованным ценным бумагам	8286	3938	4583	1222
Сальдо курсовых разниц от переоценки требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	175	0	7	0
Сумма процентов, относящаяся к реализованным ценным бумагам	0	0	727	727
Комиссии брокеров, биржи, депозитария	0	121525	0	122545
Прочие	16	82	12	271

3.10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основной участник

Общество контролируется единственным участником Спириным Ильей Васильевичем, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

Единственный участник предоставлял Обществу денежные процентные займы в 2019-2018 гг. Займы и задолженность по процентам были погашены в течение 2019 года полностью. В 2021-2020 гг займы не предоставлялись:

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Задолженность на 1 января	0	0	25651
Возвращено в отчетном году	0	0	25651
Получено в отчетном году	0	0	0
Задолженность на 31 декабря	0	0	0

Общество предоставило единственному участнику займы денежные средства:

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Задолженность на 1 января	349800	315000	0
Предоставлено	80000	135500	452147
Возвращено	0	100700	137147
Задолженность на 31 декабря	429800	349800	315000

Предоставленные займы краткосрочные, сроком до 26.12.22. Годовая ставка за пользование денежными средствами на 31.12.21 составляет 9,5% годовых. Все займы предоставлены на обычных коммерческих условиях. Общая сумма процентов, отнесенная на доходы Общества, по займам, предоставленным единственному участнику, составила в 2021г. сумму 25821 тыс. руб., в 2020 г. - 18055 тыс. руб., в 2019 г. - 14519 тыс. руб.

Зависимые общества

Зависимым обществом является ООО ИК «Айсберг финанс». (местонахождение г. Москва, профессиональный участник рынка ценных бумаг).

Доля участия Общества в уставном капитале зависимого общества составляет 99,9722 %. Указанная величина в отчетном году не изменялась.

Между Обществом и зависимым обществом осуществлялись следующие хозяйственные операции:

тыс. руб.

Вид операции	Сальдо расчетов на 31.12.21	Объем операций за 2021 г.	Сальдо расчетов на 31.12.20	Объем операций за 2020 г.
Брокерское обслуживание (связанная сторона – брокер)	10000	120000	10000	120000
Субаренда имущества (связанная сторона – арендатор)	0	3600	0	3600
Итого	10000	123600	10000	123600

Все договоры заключены на обычных коммерческих условиях. Оплата производится ежемесячно денежными средствами.

Зависимое общество предоставляло Обществу денежные процентные займы. Займы и задолженность по процентам были погашены в течение года 2019 г. полностью В 2021 и 2020 гг займы не предоставлялись:

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Задолженность на 1 января	0	0	7150
Возвращено в отчетном году	0	0	7150
Получено в отчетном году	0	0	0
Задолженность на 31 декабря	0	0	0

Компании, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьих лиц), что и Общество:

ООО «Управление капиталом» (местонахождение г. Москва, управление недвижимым имуществом) Спирин И.В. владеет 100% долей организации. Взаимоотношения с Обществом отсутствуют.

Основной управленческий персонал Общества

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Вознаграждения включают заработную плату, налог на доходы физических лиц и страховые взносы: тыс. руб.

Виды выплат	2021г.	2020г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения	4514	4441	4528
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0	0
Итого	4514	4441	4528

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество информацию по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

3.12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, конфликт на Украине и связанные с этим события влекут за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, колебание курса российского рубля, увеличение инфляции. Торги на Московской бирже в фондовой секции остановлены с 28.02.2022 по настоящее время. Указанные факторы могут в дальнейшем оказать существенную нагрузку на капитал вследствие отрицательной переоценки финансовых инструментов.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации, оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества, так как подобной экономической войны против России еще не было. Ситуация носит беспрецедентный характер. Хотя какие-либо прогнозы делать преждевременно, но мы не ожидаем критического негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2021г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 1879 тыс. руб. (на 31.12.20 - 1299 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 644 тыс. руб.).

Сумма обязательства в части заработанных, но неиспользованных отпусков работников рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года, как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника. Величина обязательства в части предстоящих расходов на выплату страховых взносов определяется следующим образом: величина обязательства на оплату отпусков умножается на эффективную ставку взносов. Эффективная ставка взносов по году в целом рассчитывается по каждому сотруднику как отношение суммы начисленных взносов за год к облагаемой страховыми взносами базе. В 2021 году средняя эффективная ставка составила: 22,86% – ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,2% – ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

3.14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На дату подписания Обществом бухгалтерской отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою деятельность непрерывно, как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3.15. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не заключало договоров о совместной деятельности.

Генеральный директор

И.В. Спирин

Главный бухгалтер

М.В. Михайлова

17.03.2022



A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the General Director, I.V. Spirin.