

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"

115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д.20, стр.1, этаж 12, комната №33

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Профессиональные инвестиции» (далее – Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в рублях (либо тысячах рублей). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество было создано в 2004 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д.20, стр.1, этаж 12, комната №33.

Фактический адрес Общества: 115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д.20, стр.1, этаж 12, комната №33.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не ведет совместную деятельность.

Данные о государственной регистрации Общества: Зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 09 июня 2004 года, государственный регистрационный номер 1047796412784.

Основным видом деятельности Общества являются вложения в ценные бумаги.

В течение 2021 года уставный капитал Общества составлял 15 910 864 (Пятнадцать миллионов девятьсот десять тысяч восемьсот шестьдесят четыре) рубля 24 копейки.

Сведения об участниках Общества и размере долей в течение 2021 года приведены в следующей таблице:

<i>Размер доли участника в уставном капитале ООО «Профессиональные инвестиции»</i>	<i>Сведения об участниках</i>
100% уставного капитала Общества, что составляет 15 910 864 (Пятнадцать миллионов девятьсот десять тысяч восемьсот шестьдесят четыре) рубля 24 копейки	Юрьев Евгений Леонидович

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников, которое состоит из участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества и назначаемый Общим собранием.

В 2021 году обязанности Генерального директора и главного бухгалтера (в связи с отсутствием в штатном расписании должности счетного работника) исполнял с 01.01.2021г. по настоящее время – Казаков Кирилл Валериевич (Протокол Внеочередного общего собрания участников от 01 июня 2015 года, Решение единственного участника от 28 мая 2018 года, Решение единственного участника от 24 мая 2021 года).

В 2021 году на общих собраниях участников были приняты следующие решения:

- Решение единственного участника от 15 января 2021 года – утверждение аудитора;
- Решение единственного участника от 20 января 2020 года – одобрение крупной сделки;
- Решение единственного участника от 10 марта 2021 года – изменение адреса Общества;
- Решение единственного участника от 26 апреля 2021 года – утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, распределение прибыли;
- Решение единственного участника от 26 апреля 2021 года – избрание Генерального директора.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и иными законодательными и нормативными актами.

Факты хозяйственной деятельности отражаются в учете по методу начисления.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв под обесценение финансовых активов.

Расходы будущих периодов

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся (если его можно определить на основании договора или иного первичного документа) или по распоряжению руководителя (если срок использования не очевиден из условий договора).

Расходы на приобретение программного обеспечения и лицензий на право их использования учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно на текущие расходы в течение периода, предусмотренного договором или лицензией.

Расходы

Общехозяйственные расходы относятся к управленческим расходам (Отчет о финансовых результатах). Все указанные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитикой по видам расходов. Они полностью списываются в каждом отчетном периоде на счет 90 «Продажи» и участвуют в формировании бухгалтерской прибыли независимо от процесса реализации оказанных услуг. Резервы предстоящих расходов не создаются, за исключением резерва на оплату неиспользованных отпусков.

В исполнение Положения по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков создается ежемесячно в последний календарный день месяца.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков отражается в учете на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства на оплату неиспользованного отпуска величина оценочного обязательства относится на общехозяйственные расходы.

Суммы начисленных отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск в пределах созданного резерва на оплату неиспользованных отпусков списываются за счет созданного резерва. Суммы, превышающие резерв, отражаются в составе текущих расходов по соответствующим статьям.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

Финансовые вложения

Приобретенные в собственность финансовые вложения учитываются в соответствии со следующей классификацией:

- краткосрочные вложения в паи и акции;
- краткосрочные вложения в долговые ценные бумаги;
- займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев;
- займы, предоставленные ценными бумагами, на срок менее 12 месяцев;

- прочие краткосрочные финансовые вложения;
- долгосрочные вложения в паи и акции;
- долгосрочные вложения в долговые ценные бумаги;
- займы, предоставленные на срок более 12 месяцев;
- займы, предоставленные ценными бумагами, на срок более 12 месяцев;
- прочие долгосрочные финансовые вложения.

Признание вложений в ценные бумаги, приобретенных через организатора торговли на рынке ценных бумаг, происходит на дату совершения сделки. При покупке ценных бумаг вне организованного рынка, вложения признаются на дату перехода прав собственности на ценные бумаги в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Первоначальная стоимость финансовых вложений, оплаченных авансом, формируется по цене по суммам, уплачиваемых продавцу. Курсовые разницы не формируются. Первоначальная стоимость финансовых вложений, оплаченных после перерегистрации прав собственности на финансовые вложения, формируется исходя из курса валюты, в которой заключены сделки по приобретению ценных бумаг, установленного Центральным банком РФ на дату сделки по отношению к российской рублю. Курсовые разницы, возникающие при приобретении ценных бумаг, относятся соответственно на увеличение прочих доходов (ПБУ 9/99 «Доходы организации») или прочих расходов (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Дополнительные затраты, связанные с приобретением, обслуживанием и выбытием финансовых вложений организации, которые невозможно отнести к конкретной сделке покупки или продажи ценных бумаг (оплата услуг брокеров, депозитариев, реестродержателей и т.п.), признаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец каждого квартала. В качестве источника получения информации для определения текущей рыночной стоимости используется рыночная цена, рассчитанная организаторами торгов.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока обращения ценных бумаг ежеквартально относится на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Если условиями выпуска ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость, или условиями предоставления займов предусмотрено начисление процентов, то такие финансовые вложения показываются в отчетности с учетом причитающихся к получению на конец отчетного периода процентов.

Дебиторская задолженность в виде процентов по займам выданным начисляется и относится на финансовые результаты ежемесячно или в момент погашения (полного или частичного) займа, в зависимости от того, что произошло ранее.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

При выбытии ценных бумаг себестоимость выбывающих ценных бумаг определяется следующим образом:

- 1) по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость - по стоимости (первоначальной или рыночной в зависимости от последней оценки) первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО);
- 2) по акциям, паям, облигациям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО);
- 3) по векселям, депозитным сертификатам, опционным контрактам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость - по учетной стоимости каждой единицы.

Сделки РЕПО

Сделки РЕПО квалифицируются как особая форма заимствования и отражаются в учете исходя из приоритета экономического содержания над формой.

Формируются следующие бухгалтерские записи:

➤ I часть РЕПО (обратное РЕПО)

1. Дт. 58.3.1 Предоставленные займы – Кт. 51 (76.12) – на сумму займа по сделке РЕПО;
2. Кт. 016 Ценные бумаги полученные по сделкам обратного РЕПО – на сумму и количество полученных ценных бумаг по сделке РЕПО;

➤ II часть РЕПО (обратное РЕПО)

1. Дт. 51 (76.12) – Кт. 58.3.1 Предоставленные займы - на сумму возвращенного займа по сделке РЕПО;
2. Дт. 51 (76.12) – Кт. 58.3.2 Проценты по предоставленным займам - на сумму полученных процентов по сделке РЕПО;
3. Дт. 58.3.2 Проценты по предоставленным займам – Кт. 91 - на сумму процентов начисленных по сделке РЕПО;
4. Дт. 016 Ценные бумаги полученные по сделкам обратного РЕПО - на сумму и количество возвращенных ценных бумаг по сделке РЕПО;

➤ **I часть РЕПО (прямое РЕПО)**

1. Дт. 76 – Кт. 58 - Ценные бумаги переданные по первой части договора РЕПО, по балансовой стоимости и количеству;
2. Дт. 51 (76.12) – Кт. 66 - на сумму полученного займа по сделке РЕПО;
3. Дт. 015 Ценные бумаги, переданные по сделкам прямого РЕПО - на сумму и количество переданных ценных бумаг по сделке РЕПО;

➤ **II часть РЕПО (прямое РЕПО)**

1. Дт. 66 – Кт. 51 (76.12) - на сумму возвращенного займа по сделке РЕПО;
2. Дт. 66 – Кт. 51 (76.12) - на сумму уплаченных процентов по сделке РЕПО;
3. Дт. 58 – Кт. 76 - Ценные бумаги переданные по второй части по договору РЕПО, по балансовой стоимости и количеству;
4. Дт. 91 – Кт. 66 - на сумму начисленных процентов по сделке РЕПО;
5. Кт. 015 Ценные бумаги, отданные по сделкам прямого РЕПО - на сумму возвращенных ценных бумаг по сделке РЕПО;

В случае, если ценные бумаги куплены по сделке РЕПО, переоценка по текущей рыночной цене производится ежеквартально.

Доходы

В состав доходов от обычных видов деятельности организации входят:

- доходы, полученные от купли-продажи ценных бумаг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (за исключением случаев, когда размер выручки по прочим договорам является существенным для характеристики финансового положения организации).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на 31 декабря календарного года.

Суммы начислений в резерв утверждаются приказом руководителя организации на основании проведенной инвентаризации.

Сомнительной признается следующая дебиторская задолженность:

- 1) дебиторская задолженность, срок погашения которой наступил 365 дней назад и ранее;
- 2) дебиторская задолженность, независимо от срока погашения, по которой руководитель принял решение об отнесении данной задолженности к сомнительной.

Финансовая помощь учредителя

Денежные средства, полученные от учредителей в целях оказания безвозмездной помощи, учитываются в составе прочих доходов. Денежные средства, полученные от учредителя в целях оказания безвозмездной помощи, Общество направляет на благотворительность. Данные средства учитываются в составе прочих расходов.

Исправление ошибок

В целях определения порядка исправления ошибок в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной ошибкой признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год влечет за собой изменение:

- активов баланса за год на сумму, превышающую 2% от активов баланса;
- прибыли отчетного года до налогообложения на сумму, превышающую 5% от прибыли отчетного года до налогообложения;
- капитала и резервов отчетного года на сумму, превышающую 10% от величины капитала и резервов отчетного года;

- выручки от продаж отчетного года на сумму, превышающую 2% от величины выручки от продаж отчетного года.

3. Изменение учетной политики

В связи с вступлением с 01 января 2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество ввело изменения в учетную политику, однако в связи с отсутствием на балансе Общества запасов данные изменения не повлияли на финансовое положение Общества.

С 01 января 2022г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В связи с тем, что на балансе Общества отсутствуют основные средства, капитальные вложения и объекты финансовой аренды, Общество не ожидает, что изменения в учетную политику, вводимые вступлением в силу вышеуказанных ФСБУ, повлияют на финансовые результаты его деятельности.

4. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2021г. (стр. 1110 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.
Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2020г. (стр. 1110 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.
Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2019г. (стр.1110 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Основные средства

Основные средства по состоянию на 31.12.2021г. (стр. 1150 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.
Основные средства по состоянию на 31.12.2020г. (стр. 1150 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.
Основные средства по состоянию на 31.12.2019г. (стр.1150 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021г. (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) составляют 165 291 тыс. руб. и включают в себя:

- доля в уставном капитале ООО «Ларго» на сумму 159 061 тыс. руб. (82,999%);
- доля в уставном капитале ООО «Промхолдинг» на сумму 6 230 тыс. руб (99,99%).

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2020г. (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) составляют 100 230 тыс. руб. и включают в себя:

- доля в уставном капитале ООО «Управляющая компания «Атон-менеджмент» на сумму 95 000 тыс. руб. (76%);
- доля в уставном капитале ООО «Промхолдинг» на сумму 6 230 тыс. руб (99,99%).

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2019г. (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) составляют 100 230 тыс. руб. и включают в себя:

- доля в уставном капитале ООО «Управляющая компания «Атон-менеджмент» на сумму 95 000 тыс. руб. (76%);
- доля в уставном капитале ООО «Промхолдинг» на сумму 6 230 тыс. руб (99,99%); 21.11.2019 ООО «Интерфинанс» было реорганизован в виде присоединения к ООО «Промхолдинг», в результате чего Общество стало владельцем доли в уставном капитале ООО «Промхолдинг».

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2021г. (стр.1180 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2020г. (стр.1180 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2019г. (стр.1180 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2021г. (стр. 12204 Бухгалтерского баланса) составил 32 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2020г. (стр. 12204 Бухгалтерского баланса) составил 32 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2019г. (стр. 12204 Бухгалтерского баланса) составил 32 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2021г. (стр.1230 Бухгалтерского баланса) на сумму 3855 тыс. руб. числится следующее:

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 3 855 тыс. руб.

Основной дебитор – ООО «АТОН», задолженность в рамках договора на брокерское обслуживание составила 3 855 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2020г. (стр.1230 Бухгалтерского баланса) на сумму 500 тыс. руб. числится следующее:

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 500 тыс. руб.

Основной дебитор – ООО «АТОН», задолженность в рамках договора на брокерское обслуживание составила 500 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2019г. (стр.1230 Бухгалтерского баланса) на сумму 2 550 тыс. руб. числится следующее:

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 550 тыс. руб.

Единственный дебитор – ООО «АТОН», задолженность в рамках договора на брокерское обслуживание составила 2 550 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по состоянию на 31.12.2021г. (стр.1240 Бухгалтерского баланса) составили 261 281 тыс. руб., в том числе:

- предоставленные займы – 260 575 тыс. руб.

По данной строке отражены первая часть сделки обратного РЕПО с ООО «АТОН» по Договору №гер4907466 от 09.06.2021 в сумме 255 200 тыс. руб. и проценты по вышеуказанной сделке в сумме 5 375 тыс. руб.

- займы, выданные ценными бумагами – 3 706 тыс. руб.

По данной строке отражены проценты к получению по Договору займа ценными бумагами №2 от 13.05.2021 с Aton Capital Group в сумме 3 706 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по состоянию на 31.12.2020г. (стр.1240 Бухгалтерского баланса) составили 412 470 тыс. руб., в том числе:

- предоставленные займы – 412 427 тыс. руб.

По данной строке отражены первая часть сделки обратного РЕПО с ООО «АТОН» по Договору гер4493398 от 28.12.2020 в сумме 412 300 тыс. руб. и проценты по вышеуказанной сделке в сумме 127 тыс. руб.

- займы, выданные ценными бумагами – 43 тыс. руб.

По данной строке отражены проценты к получению по Договору займа ценными бумагами №1 от 28.12.2020 с Aton Capital Group в сумме 43 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по состоянию на 31.12.2019г. (стр.1240 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2021г. (стр.1180 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

На 31.12.2021 резерв на оплату отпусков в связи с техническим сбоем не был создан. Резерв по сомнительным долгам не создается, так как сомнительных долгов в результате проведенной инвентаризации не выявлено. Резерв под обесценение финансовых активов не создается, т.к. финансовым активом являются акции обыкновенные ПАО "Сбербанк России", свободно обращающиеся на ПАО «Московская Биржа», в связи с чем стоимость этих финансовых вложений определяется на основании рыночных цен, признаков обесценения финансовые вложения не имеют.

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2020г. (стр.1180 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

На 31.12.2020 резерв на оплату неиспользованных отпусков не создается, поскольку заработная плата не выплачивается. Резерв по сомнительным долгам не создается, так как сомнительных долгов в результате проведенной инвентаризации не выявлено. Резерв под обесценение финансовых активов также не создается, финансовые вложения были проверены на обесценение, признаков обесценения не было выявлено.

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2019г. (стр.1180 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

На 31.12.2019 резерв на оплату неиспользованных отпусков не создается, поскольку заработная плата не выплачивается. Резерв по сомнительным долгам не создается, так как сомнительных долгов в результате проведенной инвентаризации не выявлено. Резерв под обесценение финансовых активов также не создается, финансовые вложения были проверены на обесценение, признаков обесценения не было выявлено.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. составляет 1 009 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 284 тыс. руб.

Единственный кредитор - ООО "АТОН", задолженность в рамках договора аренды.

- задолженность по налогам и сборам – 725 тыс. руб.

Налог на прибыль за 4 квартал 2021 года составил 725 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2020г. составляет 496 112 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 5 тыс. руб.

Единственный кредитор - ООО "Гривна +", задолженность в рамках договора аренды.

- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 496 107 тыс. руб.

Основной кредитор – ООО «СОЛАР», задолженность в размере 496 106 тыс. руб. возникла в рамках Предварительного договора купли-продажи части доли в уставном капитале общества от 18.12.2020, по которому Общество обязывается передать ООО «СОЛАР» принадлежащую ему долю в уставном капитале ООО «УК «Атон-менеджмент» в размере 76%.

Кредиторская задолженность на 31.12.2019г. составляет 85 525 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед Компанией с ограниченной ответственностью «АТОН ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» по выплате стоимости доли в уставном капитале Общества в размере 79 295 тыс. руб.;

- задолженность перед Компанией с ограниченной ответственностью «АТОН ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» по договору купли-продажи доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Интерфинанс» в сумме 6 230 тыс. руб.

Управленческие расходы

В 2021 году расходы по обычным видам деятельности составили 1 110 тыс. руб., в том числе:

- аудиторские услуги – 100 тыс. руб.

- расходы на аренду недвижимого имущества – 958 тыс. руб.

- прочее – 52 тыс. руб.;

В 2020 году расходы по обычным видам деятельности составили 202 тыс. руб., в том числе:

- аудиторские услуги – 100 тыс. руб.

- расходы на аренду недвижимого имущества – 58 тыс. руб.

- прочее – 44 тыс. руб.;

Доходы от участия в других организациях:

В 2021 году по строке 2310 Отчета о финансовых результатах – Доходы от участия в других организациях – отражен доход от продажи доли в уставном капитале ООО «Управляющая компания «Атон-менеджмент» в сумме 496 106 тыс. руб.

В 2020 году Общество не получало дохода от участия в других организациях.

Проценты к получению:

В 2021 году по строке 2320 Отчета о финансовых результатах – Проценты к получению – в сумме 17 728 тыс. руб. отражены:

- проценты к получению по сделкам РЕПО – 12 155 тыс. руб.;

- проценты к получению по займам, выданным ценными бумагами – 5 573 тыс. руб.

В 2020 году по строке 2320 Отчета о финансовых результатах – Проценты к получению – в сумме 170 тыс. руб. отражены:

- проценты к получению по сделкам РЕПО – 127 тыс. руб.;
- проценты к получению по займам, выданным ценными бумагами – 43 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах - Прочие доходы – отражены доходы Общества, не связанные с обычной деятельностью.

В 2021 году прочие доходы составили 200 тыс. руб. и состояли из:

- курсовые разницы – 200 тыс. руб.

В 2020 году Общество не имело прочих доходов;

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах - Прочие расходы – отражены расходы Общества, не связанные с обычной деятельностью.

В 2021 году прочие расходы составили 95 247 тыс. руб. и состояли из:

- долевое участие в российских организациях – 95 000 тыс. руб.

Списание стоимости доли в уставном капитале ООО «Управляющая компания «Атон-менеджмент» после ее продажи.

- курсовые разницы – 231 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 15 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 1 тыс. руб.

В 2020 году прочие расходы составили 17 тыс. руб. и состояли из:

- расходы на услуги банков – 15 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 2 тыс. руб.

Выданные гарантии и поручительства

Выданных гарантий и поручительств по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. нет.

5. Список связанных сторон Общества

Список связанных сторон ООО «Профессиональные инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2021 г.	
Основание, в силу которого лицо является связанным	Наименование связанной стороны
<p>юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ:</p> <p>1) Члены Совета директоров юридического лица</p> <p>2) Единоличный исполнительный орган юридического лица</p> <p>3) Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо</p>	<p>1) -</p> <p>2) Казаков Кирилл Валериевич – Генеральный директор ООО «Профессиональные инвестиции».</p> <p>3) ООО «Промхолдинг» Казаков Кирилл Валерьевич ООО «Ларго» Юрьев Евгений Леонидович</p> <p>Кузнецов Иван Викторович Flexilis Investments Ltd OSTC Aton Partnership Limited Васильева Анна Ивановна Dreamtime Group (Cyprus) Ltd Heartnet Limited</p>

Christiana Katsari (Христиана Катсари)
ООО «ОСТИСИ-АТОН»
Lee Antony Hodgkinson
DANNY LANGLEY (Дэнни Лэнгли)
Заикин Андрей Александрович
Elpida Neophytou (Эльпида Неофиту)
Surbise Limited
Zixan Investments Inc
Ekaterina Moiseenkova (Екатерина Моисеенкова)

Aldama (Overseas) Ltd
Ampelo Development & Holding Limited
Aton Asset Managment
Aton Proprietary Trading Platform Limited
AWM Ltd
Evolantia Limited
Igonovia Limited
Jointspel Limited
KIEVSKY JOINT VENTURE CO. LTD
Lifetime Edem Limited
My Caesar Ltd
Newbest Ltd
Russobalt Limited
Serlika Limited
Starberry Ltd
ex Development Ltd
Tex Real Estate Advisors Limited
Viabelle Limited
Whyte Investments Ltd
Северин Руслан Владиславович
Synergum Holdings Limited
FULMINATA DEVELOPMENT LIMITED
Aton Capital Group
Aton Corporate Finance Ltd
Aton Financial Holding
Cyner Ventures Limited
Sofil Limited
ZALERON LIMITED
Zastonia Investments Ltd.

Aton WM (Suisse) SA

4) Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица

5) Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица

4) Юрьев Евгений Леонидович

5.1) ООО «Ларго»

5.2) ООО «Промхолдинг»

В 2021 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: оказание брокерских услуг в рамках договора на брокерское обслуживание №6014100 от 19.10.2012

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 160 650 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 0 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: сделка обратного РЕПО по Договору №рер4493398 от 28.12.2020

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 412 300 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 0 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства, ценные бумаги

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: сделка обратного РЕПО по Договору №рер4769559 от 21.04.2021

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 412 300 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 412 300 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства, ценные бумаги

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: сделка обратного РЕПО по Договору №рер4825684 от 12.05.2021

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 413 196 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 413 196 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства, ценные бумаги

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: сделка обратного РЕПО по Договору №рер4907466 от 09.06.2021

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 0 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 255 200 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства, ценные бумаги

Связанная сторона: Aton Capital Group

Вид операции: предоставление займа по Договору займа ценных бумаг №1 от 28.12.2020

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 442 091 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 0 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства, ценные бумаги

Связанная сторона: Aton Capital Group

Вид операции: предоставление займа по Договору займа ценных бумаг №2 от 13.05.2021

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 0 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 446 141 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства, ценные бумаги

Связанная сторона: ООО «Ларго»

Вид операции: покупка доли в уставном капитале

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 0 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 159 061 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

В 2021 году расходы Общества в рамках операций со связанными сторонами составили:

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: арендная плата

Сумма расхода: 946 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: расходы на брокерское обслуживание

Сумма расхода: 1 тыс. руб.

Ю
И»

ЭЙ
ИЯ
ЕЙ
АХ
ЛЕ
Д,
АЯ

ЭЖ
Ю
Ы
ИИ

ПА
ТЬ
СЯ
ЛЕ
И
КИ
А),
ЭХ
МИ
ВА
ГО

И»
ОЙ
ИИ,

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: Казаков Кирилл Валериевич

Вид операции: заработная плата

Сумма дохода: 10 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

В 2021 году доходы Общества в рамках операций со связанными сторонами составили:

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: проценты к получению по сделке обратного РЕПО по Договору №рег4493398 от 28.12.2020

Сумма дохода: 4 702 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: проценты к получению по сделке обратного РЕПО по Договору №рег4769559 от 21.04.2021

Сумма дохода: 932 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: проценты к получению по сделке обратного РЕПО по Договору №рег4825684 от 12.05.2021

Сумма дохода: 1 146 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: проценты к получению по сделке обратного РЕПО по Договору №рег4907466 от 09.06.2021

Сумма дохода: 5 375 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: Aton Capital Group

Вид операции: проценты к получению по Договору займа ценных бумаг №1 от 28.12.2020

Сумма дохода: 1 925 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: Aton Capital Group

Вид операции: проценты к получению по Договору займа ценных бумаг №2 от 13.05.2021

Сумма дохода: 3 648 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

6. События после отчетной даты

Обострение геополитической ситуации в феврале 2022 года и вызванный им финансовый кризис не повлияли на показатели настоящей бухгалтерской отчетности Общества. Руководство Общества следит за сложившейся ситуацией и принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества.

7. Информация по сегментам

Сегменты в деятельности Общества отсутствуют.

8. Информация о совместной деятельности

Обществом не ведется совместная деятельность.

9. Информация о непрерывности деятельности

Общество не планирует прерывать свою деятельность.

10. Информация об ошибках

Существенные ошибки не выявлены. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

11. Отчет о движении денежных средств

Кредитные линии не открывались, кредитные ресурсы не используются. Поручительства третьих лиц не привлекались. Кредитные договора не заключались. На 01.01.2021 г. все денежные средства организации доступны для использования.

Поступления от текущих операций составили поступления от брокера в рамках соглашения о брокерском обслуживании в сумме 160 650 тыс. руб.

Платежи от текущих операций составили 3 420 тыс. руб., в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – 818 тыс. руб., оплата труда работников – 13 тыс.руб., налог на прибыль организаций – 2 589 тыс. руб.

Поступления от инвестиционных операций составили 1 925 тыс. руб. от Aton Capital Group в виде процентов от выданного займа ценными бумагами. Платежи по инвестиционным операциям составили 159 061 тыс. руб. – Общество приобрело долю в уставном капитале ООО «Ларго».

Поступления и платежи по финансовым операциям отсутствуют.

Аккредитивы не открывались и не использовались.

12. Информация о поисковых активах

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» в Обществе не применяется.

13. Информация о финансовых рисках

Существенных рисков не выявлено, при этом Общество периодически оценивает все риски хозяйственной деятельности, которые учитываются при постановке стратегических задач. Это необходимо для сохранения активов и капитала, а также для недопущения снижения уровня ликвидности.

14. Информация об экологической деятельности организации

В своей деятельности Общество минимизирует источники выделения загрязняющих веществ и источники образования отходов. Общество использует принципиально новые технологические процессы и компьютерное оборудование, при использовании которого, снижается или практически исключается загрязнение окружающей среды.

Одним из критериев экологической направленности деятельности компании является применение электронного документооборота, что сокращает расходы бумаги. На балансе компании нет автотранспорта, выбросы в окружающую среду от использования ГСМ отсутствуют.

15. Информация об инновациях и модернизации производства

Информация об инновациях и модернизации производства не существенна.

16. Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2021 на забалансовом счете 015 «Ценные бумаги, отданные по договорам займа» Обществом отражены ценные бумаги, переданные по договору займа в размере 447 209 тыс. руб., на забалансовом счете 016 «Ценные бумаги полученные по сделкам обратного РЕПО» - ценные бумаги, полученные по сделке обратного РЕПО в размере 447 211 тыс. руб.

17. Влияние пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19)

В 2021 году произошли значительные колебания на мировых рынках, связанные с резким падением цены на нефть и фондовых индексов. Возникновение и быстрое развитие пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19) привели к введению ограничительных мер, а также существенно повлияли на спрос и предложение практически во всех отраслях экономики. Общество оценивает влияние этих изменений на рынке на свое финансовое положение и финансовые результаты. Общество полагает, что в настоящее время оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и по предотвращению негативного влияния текущих событий в будущем. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки Общества.

Генеральный директор



/Казаков К.В./

14 марта 2022 г.