

ООО «ЛАДЬЯ РИВЕР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2021 год

Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
3.2.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
3.3.	ЗАПАСЫ.....	8
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
3.6.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ	8
3.7.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	8
3.8.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	8
3.9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
3.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
3.11.	ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	9
3.12.	ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ	10
3.13.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	10
3.14.	ВЗАИМОЗАЧЕТЫ	10
3.15.	ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	11
3.16.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	11
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК	11
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	13
7.	ЗАПАСЫ.....	13
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	14
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	14
11.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	15
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	15
13.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
15.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	16
16.	ВЫРУЧКА.....	17
17.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	17
18.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	18
19.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА	18
20.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ.....	18
21.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	18
22.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	19
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Ладья Ривер» (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная 14 ноября 2002 года в соответствии с российским законодательством.

Основным видом деятельности Общества является вложения в ценные бумаги.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года Общество не имеет обособленных подразделений, расположенных вне места своего нахождения.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 121151, г. Москва, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, пом. I, комн. 8.

По состоянию на 31 декабря 2021 года среднегодовая численность персонала Общества составляла 13 человек (31 декабря 2020 года: 12 человек).

Далее приведена информация о дочерних организациях Общества.

Наименование дочерней организации	Сфера деятельности	Страна регистрации	Доля в уставном капитале (%)	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «РУСДЕП»	Депозитарная деятельность	Россия	100,00	100,00
АО «НПФ «Внешэкономфонд»	Деятельность негосударственных пенсионных фондов	Россия	100,00	100,00
АО «Оренбургский негосударственный пенсионный фонд «Доверие»	Деятельность негосударственных пенсионных фондов	Россия	100,00	–

Далее приведена информация о зависимой организации Общества.

Наименование зависимой организации	Сфера деятельности	Страна регистрации	Доля в уставном капитале (%)	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «СК ТИТ»	Страхование	Россия	28,04	43,48

Далее представлена структура участников Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

	Страна регистрации	Доля в уставном капитале Общества (%)	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Васильев С.А.	Россия	50,0	50,0
Бейрит К.А.	Россия	33,3	33,3
Лаунер Г.А.	Россия	16,7	16,7
Итого		100,0	100,0

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов бенефициарным владельцем Общества является Васильев Сергей Анатольевич.

Генеральный директор Общества – А.Л. Семейко.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824
31 декабря 2019 года	61,9057	69,3406

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2022 года или после этой даты

Далее приведены новые стандарты, которые станут обязательными к применению с 01 января 2022 года или после этой даты:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» заменяет собой ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество не приняло такие стандарты досрочно. В настоящее время руководство Общества изучает положения новых стандартов, их влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства при принятии к учету отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, прямо установленных налоговым законодательством Российской Федерации.

Для определения срока полезного использования основных средств применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства от 1 января 2002 года № 1. Ко вновь приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации применяются нормы амортизации с учётом срока эксплуатации основных средств предыдущим собственником.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования.

Переоценка основных средств не проводится.

Активы, отвечающие требованиям пункта 4 ПБУ 6/01 и стоимостью менее в 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в составе материально-производственных запасов.

Далее приведены сроки полезного использования основных средств, которые использовались в 2021 и 2020 годы.

Класс основных средств	Срок полезного использования	Норма амортизации в год
Здания и сооружения	30 лет	3,3%
Мебель и прочее офисное оборудование	2-5 лет	20-50%

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают вложения в уставные капиталы других организаций, паи инвестиционных фондов, предоставленные займы, долговые и долевыe ценные бумаги, права требования дебиторской задолженности.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в годовой бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

Финансовые вложения Общества, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

По долговым ценным бумагам, приобретенной дебиторской задолженности и предоставленным займам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; для акций и облигаций – используется способ ФИФО.

3.3. ЗАПАСЫ

Запасы отражаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва является оценочным значением.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

3.7. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный капитал Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений в сумме не менее 5% от чистой прибыли. Резервный капитал Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

3.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

К заемным средствам относятся полученные займы и прочие обязательства, в том числе за счет выпуска векселей.

Заемные средства первоначально учитываются по стоимости, указанной в договоре, которая представляет собой сумму полученных средств от кредитора.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуются уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников и по судебным искам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе и взносы на страхование от несчастных случаев.

3.11. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент, когда принята заказчиком.

Выручка от продаж отражена за вычетом НДС.

Управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости продаж в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, относятся к Прочим доходам Отчета о финансовых результатах.

Доходы, получаемые Обществом от участия в уставных капиталах других организаций, в том числе получаемые дивиденды, отражаются относятся к Доходам от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за исключением за той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.12. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в отчете о финансовых результатах.

3.13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогу на прибыль отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет в связи с налогооблагаемыми прибылями текущего периода. \\\

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе расходов.

3.14. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.15. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, включаются в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

3.16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2021 году Общество не вносило изменений в учетную политику, существенные ошибки отсутствовали.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Далее приведено движение основных средств Общества в 2021 и 2020 годы.

	Здания	Мебель и прочее офисное оборудование	Незавершен- ные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость				
Первоначальная стоимость на 01 января 2020 года	10 592	—	12 961	23 553
Поступление	—	120	—	120
Выбытие	—	—	(3 391)	(3 391)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года				
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	10 592	120	9 570	20 282
Выбытие	—	—	(2 655)	(2 655)

	Здания	Мебель и прочее офисное оборудование	Незавершен- ные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость				
на 31 декабря 2021 года	10 592	120	6 915	17 627
Накопленная амортизация				
Накопленная амортизация на 01 января 2020 года	1 145	—	—	1 145
Амортизация	351	30	—	381
Накопленная амортизация				
на 31 декабря 2020 года	1 496	30	—	1 526
Амортизация	351	58	—	409
Накопленная амортизация				
на 31 декабря 2021 года	1 847	88	—	1 935
Балансовая стоимость				
Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	9 447	—	12 961	22 408
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	9 096	90	9 570	18 756
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	8 745	32	6 915	15 692

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет суммы процентов, включенных в состав инвестиционных активов.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет основных средств полностью амортизированных.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет основных средств, стоимость которых не погашается.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет основных средств, предоставленных в обеспечение по полученным кредитам, а также не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года отражены следующие незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы:

- капитальные вложения в строительство объектов в г. Сочи в сумме 1 738 тыс. рублей;
- стоимость приобретения активов, не отвечающих требованиям их признания объектами основных средств, в сумме 7 832 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отражены следующие незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы:

- капитальные вложения в строительство объекта в г. Сочи в сумме 983 тыс. рублей;
- стоимость приобретения активов, не отвечающих требованиям их признания объектами основных средств, в сумме 5 932 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество арендует офисные помещения по договору операционной аренды (пояснение 18).

По состоянию на 31 декабря 2021 года часть помещений Общества балансовой стоимостью 8 745 тыс. рублей сдается в операционную аренду (31 декабря 2020 года: 9 096 тыс. рублей).

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Далее приведено движение финансовых вложений Общества в 2021 и 2020 годы.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрчные финансовые вложения		
Акции	1 522 368	461 409
Вклады в уставные капиталы	262 875	177 146
Итого долгосрочных финансовых вложений	1 785 243	638 555
Краткосрочные финансовые вложения		
Акции	2 370 517	1 882 566
Займы выданные	–	11 150
Долговые ценные бумаги	–	770
Итого краткосрочных финансовых вложений	2 370 517	1 894 486
Итого финансовых вложений	4 155 760	2 533 041

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные финансовые вложения в акции относятся к категории, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в сумме 2 370 517 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 1 882 566 тыс. рублей), остальные финансовые вложения относятся к категории, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Положительная (отрицательная) переоценка ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражена в составе прочих доходов (расходов) Отчета о финансовых результатах по строке «Корректировка стоимости финансовых вложений».

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет просроченных или обесцененных финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом.

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов запасы Общества составляют 1 тыс. рублей.

Сумма запасов, списанная на расходы, приведена в пояснении 17.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов запасы Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имело запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Далее приведена информация о дебиторской задолженности Общества.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы поставщикам	25 525	25 119
Переплата по налогам и сборам	1 891	3 488
Задолженность покупателей и заказчиков	135	127
Задолженность по процентным доходам	—	1 110
Прочее	1 868	467
Итого дебиторской задолженности	29 419	30 311

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов дебиторская задолженность была краткосрочной.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Общества отсутствует просроченная или обесцененная дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам не создавался.

В 2021 и 2020 годы Общество не списывало дебиторскую задолженность.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и денежные эквиваленты Общества представлены денежными средствами на расчетных счетах в банках и составляют 2 244 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 1 022 822 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Общества составляла 14 тыс. рублей.

Права участников при голосовании определяются их долей в уставном капитале. При выходе из состава участников каждый участник имеет право на долю в чистых активах Общества, приходящихся на участников Общества. Расчет указанных долей производится на основании бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имело обязательств по выкупу долей вышедших участников.

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года добавочный капитал представляет собой превышение дополнительных вкладов участников над номинальной стоимостью уставного капитала и составляет 200 598 тыс. рублей.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные заемные средства			
Долгосрочные векселя (в рублях, ставка 4,65-7% годовых)	Май 2024-сентябрь 2026	835 043	921 043
Накопленный процентный доход по долгосрочным векселям (в рублях)	—	24 521	4 473
Долгосрочные займы (в рублях, ставка 5% годовых)	Февраль 2026-май 2029	34 708	—
Накопленный процентный доход по долгосрочным займам (в рублях)	—	1 203	—
Итого долгосрочных заемных средств		895 475	925 516

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов заемные средства Общества не просрочены и не обеспечены залогом.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет заемных средств, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 1 087 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 1 188 тыс. рублей).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2022 года.

Далее приведено изменение оценочных обязательств по оплате неиспользованных отпусков работников за 2021 и 2020 годы.

	2021 год	2020 год
Оценочное обязательство на начало года	1 188	749
Признано за год	1 087	1 188
Погашено за год	(1 188)	(749)
Списано за год	–	–
Итого оценочных обязательств на конец года	1 087	1 188

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Далее представлена информация о кредиторской задолженности Общества.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расчеты с поставщиками	143 448	5 542
Расчеты по налогам и сборам	48	50
Итого кредиторской задолженности	143 496	5 592

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года кредиторская задолженность Общества является краткосрочной, текущей и непросроченной.

В 2021 и 2020 годы Общество не проводило списание кредиторской задолженности либо ее реклассификацию по срокам.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2021 год	2020 год
Текущий налог на прибыль	–	(506)
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	9 437	(505)
Итого налога на прибыль	9 437	(1 011)

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	510 444	1 492 858
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20%	20%
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	(102 089)	(298 572)
Постоянный налоговый расход	111 526	297 561
Итого налога на прибыль	9 437	(1 011)

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также их движение за 2021 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2020 года	Возникновение и уменьшение временных разниц на счете прибылей и убытков	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:			
Накопленный налоговый убыток	27 064	9 436	36 500
Отложенный налоговый актив	27 064	9 436	36 500

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также их движение за 2020 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2019 года	Возникновение и уменьшение временных разниц на счете прибылей и убытков	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:			
Накопленный налоговый убыток	27 569	(505)	27 064
Отложенный налоговый актив	27 569	(505)	27 064

16. ВЫРУЧКА

Далее представлена информация о выручке Общества.

	2021 год	2020 год
Реализация ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	31 774	8 713 968
Реализация ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	15 670	58 811
Прочее	1 359	1 316
Итого выручки	48 803	8 774 095

Покупатели товаров и услуг Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Далее представлена информация о себестоимости продаж Общества.

	2021 год	2020 год
Себестоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	31 628	8 663 117
Себестоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	15 904	49 249
Прочее	—	3 391
Итого себестоимости продаж	47 532	8 715 757

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2021 год	2020 год
Затраты на персонал	14 974	14 387
Аренда	1 063	991
Амортизация основных средств (пояснение 5)	410	382
Затраты на программное обеспечение	196	200
Налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	164	203
Консультационные услуги	—	113
Материальные затраты	—	8
Прочее	823	1 780
Итого управленческих расходов	17 630	18 064

19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2021 и 2020 годах Общество не объявляло выплату дивидендов участникам.

20. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2021 и 2020 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имело долгосрочных активов к продаже.

21. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних профессиональных консультантов, руководство Общества считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества, и, соответственно, не формировал резерв на покрытие возможных убытков по данным разбирательствам в бухгалтерской отчетности.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период..

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов обязательства кредитного характера у Общества отсутствуют.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, основным управленческим персоналом, организациями, значительная доля в капитале которых принадлежит крупным участникам Общества, а также другими связанными сторонами. Эти операции включали предоставление и получение займов, приобретение векселей, оказание услуг. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ценам.

Информация о составе участников Общества, а также о его дочерних организациях приведена в пояснении 1.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2021 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2021 год со связанными сторонами.

	Участники Общества	Дочерние общества	Зависимые общества	Основной управленчес- кий персонал	Другие связанн ые стороны	Итого
Финансовые вложения						
Долевые инструменты на начало года	—	485 909	146 488	—	—	632 397
Приобретение акций, долей в уставных капиталах, паев в ПИФ	—	1 060 960	—	—	100	1 061 060
Продажа акций, долей в уставных капиталах, паев в ПИФ	—	—	(52 019)	—	(100)	(52 119)
Долевые инструменты на конец года	—	1 546 869	94 469	—	—	1 641 338
Долговые инструменты на начало года	—	—	—	—	11 920	11 920
Приобретение векселей	13 193	—	—	—	17 666	30 859

	Участники Общества	Дочерние общества	Зависимые общества	Основной управленчес- кий персонал	Другие связанн ые стороны	Итого
Продажа векселей	(13 193)	–	–	–	(18 436)	(31 629)
Выдача займов	13 000	–	–	–	–	13 000
Погашение займов	(13 000)	–	–	–	(11 150)	(24 150)
Долговые инструменты на конец года	–	–	–	–	–	–
Дебиторская задолженность						
Дебиторская задолженность на начало года	21	31	57	–	1 555	1 664
Начисление процентных доходов	193	–	–	–	309	502
Поступление оплаты по процентным доходам	(193)	–	–	–	(1 419)	(1 612)
Начисление услуг	–	30	476	–	–	506
Прочие изменения	(21)	(57)	(478)	–	(400)	(956)
Дебиторская задолженность на конец года	–	4	55	–	45	104
Кредиторская задолженность						
Кредиторская задолженность на начало года	–	–	–	–	16	16
Начисление аренды	–	–	–	–	1 162	1 162
Оплата аренды	–	–	–	–	(1 047)	(1 047)
Прочие изменения	–	41	–	–	3	44
Кредиторская задолженность на конец года	–	41	–	–	134	175
Выручка за отчетный год	–	25	–	–	71 893	71 918
Управленческие расходы	–	(253)	(478)	–	–	(731)
Прочие расходы	–	–	–	–	(873)	(873)
Проценты к получению	193	–	–	–	309	502

В 2021 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме и в форме взаимозачетов, на рыночных условиях, сроки завершения расчетов не превышают трех месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2021 года сомнительная задолженность связанных сторон отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не формировался, обесценение финансовых вложений отсутствовало.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2020 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2020 год со связанными сторонами.

	Участники Общества	Дочерние общества	Зависимые общества	Основной управленчес- кий персонал	Другие связан- ные стороны	Итого
Финансовые вложения						
Долевые инструменты на начало года	—	485 909	—	—	12 250	498 159
Перевод в категорию зависимые общества	—	—	146 488	—	—	146 488
Приобретение акций, долей в уставных капиталах, паев в ПИФ	—	—	—	—	81 600	81 600
Продажа акций, долей в уставных капиталах, паев в ПИФ	—	—	—	—	(93 850)	(93 850)
Долевые инструменты на конец года	—	485 909	146 488	—	—	632 397
Долговые инструменты						
Долговые инструменты на начало года	—	—	—	—	11 920	11 920
Приобретение векселей	453 326	—	—	—	242 208	695 534
Продажа векселей	(453 326)	—	—	—	(242 208)	(695 534)
Выдача займов	452 695	—	—	15 420	—	468 115
Погашение займов	(452 695)	—	—	(15 420)	—	(468 115)
Долговые инструменты на конец года	—	—	—	—	11 920	11 920
Дебиторская задолженность						
Дебиторская задолженность на начало года	—	—	—	—	677	677
Начисление процентных доходов	663	—	—	284	2 855	3 802
Поступление оплаты по процентным доходам	(663)	—	—	(284)	(2 021)	(2 968)
Прочие изменения	21	31	57	—	44	153
Дебиторская задолженность на конец года	21	31	57	—	1 555	1 664
Краткосрочные заемные средства						
Краткосрочные заемные средства на начало года	—	—	—	—	—	—
Получение займа	—	—	—	—	372 946	372 946
Погашение займа	—	—	—	—	(372 946)	(372 946)

	Участники Общества	Дочерние общества	Зависимые общества	Основной управленчес- кий персонал	Другие связан- ные стороны	Итого
Начисление процентов к уплате	—	—	—	—	6 510	6 510
Оплата процентов к уплате	—	—	—	—	(6 510)	(6 510)
Краткосрочные заемные средства на конец года	—	—	—	—	—	—
Кредиторская задолженность						
Кредиторская задолженность на начало года	—	15	—	—	—	15
Приобретение финансовых вложений	10 134	—	—	29 754	—	39 888
Оплата приобретения финансовых вложений	(10 134)	—	—	(29 754)	—	(39 888)
Начисление аренды	—	—	—	—	1 189	1 189
Оплата аренды	—	—	—	—	(1 189)	(1 189)
Прочие изменения	—	(15)	—	—	16	1
Кредиторская задолженность на конец года	—	—	—	—	16	16
Выручка за отчетный год	—	—	—	—	732 692	732 692
Управленческие расходы	—	(43)	(446)	—	(991)	(1 480)
Проценты к получению	663	—	—	284	2 855	3 802
Проценты к уплате за отчетный год	—	—	—	—	(6 510)	(6 510)

В 2020 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме и в форме взаимозачетов на рыночных условиях.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сомнительная задолженность связанных сторон отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не формировался, обесценение финансовых вложений отсутствовало.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2021 год составило 2 681 тыс. рублей (2020 год: 3 563 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых, сырьевых и валютных рынках, вводятся пакеты санкций в отношении России и некоторых компаний, действующих на ее территории.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

28 февраля 2022 года

Генеральный директор



/ Семейко А.Л.

М.П.