

# **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "Целевые Инвестиции" за 2022 год**

«23» января 2023 года

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1. Общая информация об Обществе**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Целевые Инвестиции» (далее - «Общество»).

Место нахождения Общества: Россия, 125047, г. Москва, 1-й Тверской-Ямской пер., д. 18, этаж 5, комната 11.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве 27.02.2018 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1187746210300.

Общество поставлено на учет в ИФНС № 10 по г. Москве 27.02.2018 с присвоением ИНН 9710050531, КПП 771001001.

Участниками Общества на 31.12.2021 являются:

- 1) компания ЮЭСЭМ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (USM INVESTMENTS LIMITED), действующая по законодательству Республики Кипр, размер доли (в процентах) - 99,99;
- 2) ООО "КОТТОН ИНВЕСТМЕНТС", размер доли (в процентах) - 0,01.

Отчетность составлена за отчетный период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Организация не имеет обособленного подразделения.

Чрезвычайные события, условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовый результат отчетного и следующего периода, на стоимость имущества и обязательств организации, размер ее капитала, не имели места в условиях деятельности.

### **2. Основные виды деятельности**

Виды деятельности Общества:

- вложения в ценные бумаги,
  - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки,
  - деятельность брокерская по сделкам с ценными бумагами и товарами,
  - деятельность по управлению ценными бумагами,
  - деятельность эмиссионная,
  - деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения,
  - деятельность по управлению финансово-промышленными группами,
  - деятельность по управлению холдинг-компаниями,
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

### **3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества**

- 1) Общее собрание Участников,
- 2) Генеральный директор.

Генеральным директором Общества с 01.11.2018 является Крыгина А.С.

Ревизионная комиссия (Ревизор) Уставом Общества не предусмотрены.

#### **4. Информация о численности персонала Общества**

Списочная численность сотрудников Общества составляет 2 человека.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 0 человек.

## **II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет, а также налоговый учет ведется автоматизировано в бухгалтерской программе «1С: версия 8.3».

Учетная политика Общества утверждена Генеральным директором Общества 30 декабря 2021 года.

Организация признает существенной сумму, отношение которой к общему итогу активов (или пассивов) баланса составляет более 5 процентов.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств);
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения с учетом приложения № 3 к Приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010 не оформлены в табличной форме.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности являются неизменными от одного отчетного периода к другому.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2022.

### **1. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество отражает доходы от операций с ценными бумагами (в том числе погашения инвестиционных паев).

В составе прочих доходов Общество отражает, в том числе проценты к получению, а также иные доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

### **2. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.



В составе расходов по обычным видам деятельности Общество отражает затраты, связанные с операциями с ценными бумагами, в том числе расходы на приобретение ценных бумаг (включая инвестиционные паи), и затраты на их реализацию.

Расходы Общества на ведение основной деятельности, которая не связана с производственным процессом, подлежат учету на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме в текущем периоде.

К расходам будущих периодов (затратам, произведенным в отчетном периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам) Общество относит разовые платежи за предоставленные ему права использования программ для ЭВМ (неисключительные лицензии).

Расходы будущих периодов подлежат учету на счете 97 и списываются на расходы ежемесячно в течение срока, к которому они относятся. Если данный срок определить невозможно, то он устанавливается приказом (распоряжением) Генерального директора Общества.

### **3. Порядок учета основных средств**

Учет основных средств (далее «ОС») ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету Общество обязано установить способ начисления амортизации, срок полезного использования в целях погашения стоимости объекта основных средств посредством начисления амортизации в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно (упрощенно – в отчетности пересчитываются показатели только на начало года, в котором осуществляется переход).

Активы, в отношении которых соблюдаются условия для признания их в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного выше, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода на новый стандарт, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, только если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

### **4. Порядок учета запасов**

Учет материально-производственных запасов ведется ретроспективно в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся любые товарно-материальные ценности, которые напрямую не связаны с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно ФСБУ 5/2019, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Общество обеспечивает следующие правила учета запасов, предназначенных для управленческих нужд: признает их в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с единовременным списанием.

Учет приобретения запасов, за исключением запасов для управленческих нужд, ведется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019.

## **5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Задолженность по кредитам и займам относится к долгосрочной или краткосрочной в соответствии со сроками погашения, установленными соответствующими договорами.

## **6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по учетной (балансовой) стоимости.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Доходы и расходы, связанные с продажей и покупкой финансовых вложений, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

## **7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежными эквивалентами признаются согласно учетной политике Общества:

- депозитные вклады до востребования,
- депозитные вклады со сроком погашения до 3-х месяцев.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н показатели отчета о движении денежных средств Общества отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

## **8. Формирование разниц бухгалтерского и налогового учета (ПБУ 18/02)**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

## **9. Сравнительные и сопоставимые данные**

Данные бухгалтерского баланса на начало 2022 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2021 года и сопоставимы.

# **III. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

## **1. ВЫРУЧКА**

Выручка от основного вида деятельности в 2022 г. составила 0 руб. (2021 г.: 0 руб.)

## **2. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ /РАБОТ /УСЛУГ**



Себестоимость реализации в 2022 году составила 0 руб. (2021 г.: 0 руб.).

### 3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Структура управленческих расходов в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
<b>Управленческие расходы</b>		
• Материальные затраты	4	4
• Затраты на оплату труда	1 374	1 453
• Отчисления на социальные нужды	412	397
• Амортизация		8
• Прочие затраты	431	454
<b>Итого</b>	<b>2 221</b>	<b>2 316</b>

Превышение суммы управленческих расходов в 2021 году над показателями 2022 года сформировано за счет показателей затрат на оплату труда и страховых взносов с этих выплат в связи с выплатной выходного пособия при увольнении сотрудника.

Для целей налогового учета сумма управленческих расходов составила: 2022 год - 2 163 тыс. руб., 2021 год - 2 187 тыс. руб.

### 4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы Общества имеют следующую структуру:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
• Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	39	38
<b>Итого</b>	<b>39</b>	<b>38</b>

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила: 2022 год – 0 руб., 2021 год – 0 руб.,

### 5. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы Общества имеют следующую структуру:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
• Расходы на услуги банков	26	25
• Списание выделенного НДС на прочие расходы	77	88
<b>Итого</b>	<b>103</b>	<b>113</b>

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила: 2022 год - 26 тыс. руб., 2021 год – 25 тыс. руб.

В связи с тем, что Общество применяет ПБУ 18/02, был сформирован постоянный налоговый расход.

### 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА и ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Структура остатков денежных средств Общества на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 года имеет следующий вид:

	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Текущие счета в банках:			
• БАНК ГПБ (АО), г. Москва	154	66	108
Депозитные счета (МНО)			
• БАНК ГПБ (АО), г. Москва	276 400	258 200	248 000
<b>Итого</b>	<b>276 554</b>	<b>258 266</b>	<b>248 108</b>

Согласно учетной политике краткосрочные депозиты со сроком возврата до 3-х месяцев, в том числе поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) на счетах, определяются Обществом как денежные эквиваленты и отражаются по строке 1250 Бухгалтерского баланса.

## 7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (без переоценки), НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Состав участников и уставный капитал по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2020 и 31.12.20 года представлен следующим образом:

Участник	Размер участия, %			Номинальная стоимость доли, тыс. руб.		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020
Компания ЮЭСЭМ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (USM INVESTMENTS LIMITED), Кипр	99,99	99,99	99,99	239 976	239 976	239 976
ООО "КОТТОН ИНВЕСТМЕНТС"	0,01	0,01	0,01	24	24	24
<b>Итого:</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>240 000</b>	<b>240 000</b>	<b>240 000</b>

В 2022 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 по перспективному методу были скорректированы входящие данные по ОС и нераспределенной прибыли на 01.01.2022 года путем списания остаточной стоимости ОС на нераспределенную прибыль.

Сумма корректировки нераспределенной прибыли на 31.12.2021 года составила 54 тыс. рублей.

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение резервов по оценочным обязательствам за 2022, 2021, 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На выплату вознаграждения по итогам года	На оплату неиспользован- ных отпусков
Баланс на 31.12.2020	-	95
2021 год		

• Увеличение резервов	130	169
• Использование резервов	-	155
<b>Баланс на 31.12.2021</b>	<b>130</b>	<b>110</b>
<b>2022 год</b>		
• Увеличение резервов	-	175
• Использование резервов	130	156
<b>Баланс на 31.12.2022</b>	<b>-</b>	<b>129</b>

Увеличение резерва отражается в 2022, 2021, 2020 годах в составе управленческих расходов.

## 9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчете о финансовых результатах отложенные налоговые активы и обязательства отражены в оценке нетто. Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по данным бухгалтерского учета за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>24 257</b>	<b>10 977</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
текущий налог на прибыль без учета ПНД/ПНР	(4 855)	(2 213)
постоянные налоговые доходы (расходы) (далее ПНД/ПНР):		
• по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(16)	(18)
<b>ИТОГО текущий налог на прибыль</b>	<b>(4 871)</b>	<b>(2 231)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
<b>Изменение отложенных налоговых активов:</b>		
• оценочные обязательства	(15)	29
• погашение убытка прошлых лет		
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств:</b>		
• основные средства	-	(11)
<b>ИТОГО отложенный налог на прибыль</b>	<b>(15)</b>	<b>18</b>
<b>Прочее</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
<b>ИТОГО чистая прибыль</b>	<b>19 370</b>	<b>8 763</b>

Общество применяет ПБУ 18/02.

## 10. ПРОЧЕЕ

В 2022 году существенные ошибки в бухгалтерском учете за предшествующие отчетные периоды выявлены не были.

В бухгалтерской отчетности в форме 5 «Отчет о движении денежных средств» по строке 4119 «Прочие поступления» отражены следующие операции:

	(тыс. руб.)	
Операция	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Поступление процентов по депозитным операциям и МНО	25 604	13 399
Возврат от Поставщиков	33	
	<b>25 637</b>	<b>13 399</b>



## 11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ, ПОЛУЧЕННЫХ В АРЕНДУ

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 года на забалансовых счетах Общества числятся арендованные основные средства:

(тыс. руб.)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Арендованные основные средства			
• нежилое офисное помещение	222	249	-

## 12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с имеющейся у Общества информацией указанные ниже стороны являлись в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 (далее – «Период») связанными сторонами Общества, и в настоящем списке к связанным сторонам отнесены только аффилированные лица Общества, являющиеся юридическими лицами, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (физические лица не указываются, информация по ним может быть предоставлена по дополнительному запросу):

№ п/п	Полное фирменное наименование лица	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Период, в течение которого лицо признается связанным
<b>Руководство Общества</b>			
1.	Крыгина Анна Сергеевна	лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа	весь Период
<b>Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества</b>			
2.	Компания «ЮЭСЭМ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (USM INVESTMENTS LIMITED)	99,99% участие в уставном капитале Общества	весь Период
<b>Перечень субъектов, на которые Общество оказывает влияние, либо контролируемых Обществом - отсутствуют</b>			
<b>Иные лица, входящие в группу лиц с Обществом</b>			
№ п/п	Полное фирменное наименование лица	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Период, в течение которого лицо признается связанным
3.	Компания «ЮЭСЭМ ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (USM TELECOM HOLDINGS LIMITED)	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь период
4.	Компания «СТРЕНВОРС ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (STRENWORTH HOLDINGS LIMITED)	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь период
5.	Компания «РАУНД ИСТ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (Round East Holdings Limited)	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь период
6.	Общество с ограниченной ответственностью «АСК Ренессанс»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь период



№ п/п	Полное фирменное наименование лица	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Период, в течение которого лицо признается связанным
7.	Общество с ограниченной ответственностью «банк Раунд»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	До 14.03.2022
8.	Общество с ограниченной ответственностью «ИнПлат Технологии»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	До 27.09.2022
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные платежи»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь период
10.	Общество с ограниченной ответственностью «ФинТех Девелопмент»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь период
11.	Общество с ограниченной ответственностью "ЮэСэм Менеджмент"	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общества	До 09.08.2022
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые Инвестиции»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	До 12.01.2022
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Коттон Инвестментс»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь период
14.	Компания «ЮЭСЭМ ИНТЕРНЭШНЕЛ ЛИМИТЕД» (USM INTERNATIONAL LIMITED)	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь период
15.	Компания «ДЖЭМИСТЕР ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (Jamister Investments Limited)	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь период
16.	Общество с ограниченной ответственностью «ЦХГ-РАЗВИТИЕ»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	С 04.02.2022
17.	Общество с ограниченной ответственностью «ЮэСэм Девелопмент»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь период
18.	Компания «ФЕНИКС ДЕВЕЛОПМЕНТ (КИПР) ЛИМИТЕД»	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Весь период
<b>Информация о бенефициарных владельцах Общества</b>			
Бенефициарными владельцами, владеющими более 25% в капитале, являются Алишер Усманов и Владимир Скоч.			

### 13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. В 2022 г. основному управленческому персоналу выплачено вознаграждение в размере 604 тыс. рублей (2021 год: 532 тыс. рублей).

В 2022 году Общество выдало беспроцентный заем участнику Общества ООО «Коттон Инвестментс» в размере 1 000 тыс. рублей.

#### 14. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2022 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

#### 15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

##### Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31.12.2022, не формировался.

##### Обеспечения полученные и выданные

Полученных и выданных обеспечений Общество не имеет.

#### 16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после 31.12.2022, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не произошло.

Генеральный директор



Крыгина А.С.