



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

1. Сведения об Обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИК АйБиЭйч».

Юридический адрес: 125438, г. Москва, улица Автомоторная, дом 4А, строение 3, этаж 3, помещение 1, комната 15.

Почтовый адрес: 125438, г. Москва, улица Автомоторная, дом 4А, строение 3, этаж 3, помещение 1, комната 15.

Дата государственной регистрации Общества: 19 апреля 1999 года

Уставный капитал общества определен в сумме 20 000 тыс. рублей и оплачен денежными средствами полностью.

Участниками Общества с 15 октября 2019 года являлись:

- Бакланов Алексей Станиславович (50%)
- Мархель Сергей Леонидович (50%).

12 октября 2022 года зарегистрирована продажа 100 % доли в уставном капитале Общества путем записи в ЕГРЮЛ. Единственным участником ООО «ИК АйБиЭйч» с 12 октября 2022 года является Шахов Михаил Викторович.

Генеральный директор: Бакланов Алексей Станиславович (дата вступления в должность 06 сентября 2019 года). Решением внеочередного общего собрания участников ООО «ИК АйБиЭйч» срок полномочий генерального директора продлен до 31 мая 2027 года включительно (протокол ВОСУ от 31 мая 2022 года).

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложено на генерального директора Общества.

В соответствии с учредительными документами основным видом деятельности Общества является исследование конъюнктуры рынка (ОКВЭД2 73.20.1).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

ООО «ИК АйБиЭйч» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие.

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с законодательством РФ для малых предприятий и принятой Обществом Учетной политикой.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

ООО «ИК АйБиЭйч» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе:

- 1) составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).
- 2) не отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности оценочные обязательства (в том числе, связанные с предстоящими расходами по оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию), условные обязательства и условные активы (не применяет ПБУ 8/2010).
- 3) применяет перспективный метод отражения в бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики (п. 15.1 ПБУ 1/2008);
- 4) осуществляет исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).
- 5) Общество не применяет следующие Положения и Стандарты по бухгалтерскому учету:
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Прилагаемая отчетность Общества подготовлена исходя из принципов:

- полноты информации;
- ее существенности (содержит только существенную для оценки положения Общества информацию);
- последовательности (наличия сравнительных характеристик).

Бухгалтерский учет в Обществе организован с применением бухгалтерской программы, регистров бухгалтерского учета, формируемых на ее базе (анализа счета, карточки счета, оборотно-сальдовой ведомости).

ООО «ИК АйБиЭйч» применяет общую систему налогообложения. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Общество формирует регистры налогового учета с использованием бухгалтерской программы.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

При разделении финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные компания относит к краткосрочным ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, а финансовые вложения, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, Общество относит к долгосрочным.

Финансовые вложения, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по текущей рыночной стоимости путем

корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку ООО «ИК АйБиЭйч» производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

В сентябре 2022 года ООО «ИК АйБиЭйч» приобрело долю в уставном капитале ООО «АйТи-защита» у физических лиц:

Продавец	Доля в уставном капитале ООО, %	Стоимость приобретения, тыс. руб.
Вавилов Владимир Николаевич	50	900
Шахов Михаил Викторович	10	180

Приобретенная часть доли в размере 60 % уставного капитала ООО «АйТи-защита» признана Обществом долгосрочным финансовым вложением на дату внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ по первоначальной стоимости в сумме всех фактических затрат на приобретение, включая государственную пошлину за нотариальное удостоверение сделки.

В качестве финансовых вложений в бухгалтерской отчетности ООО «ИК АйБиЭйч» отражается процентный заем, предоставленный декабре 2022 года ООО «АйТи-защита» в сумме 900 тыс. рублей. Заемные денежные средства переданы Обществом сроком на три календарных года с момента их зачисления на расчетный счет заемщика. Общество отражает в бухгалтерской отчетности выданный процентный заем, как долгосрочные финансовые вложения.

Компания применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Расшифровка показателя «Финансовые вложения», срока 1170 Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акция обыкновенная АО «Меллянефть»	300	4
Доля (КТ «Нижекамскнефтехим и Компания»)		49
Доля (ООО «АйТи-защита»)		1 131
Договор займа №09/12/2022(процентный) от 09.12.2022 ООО «АйТи-защита»		900
ИТОГО		2 084

Расшифровка показателя «Финансовые вложения», срока 1240 Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	
	Количество, штук	Сумма, тыс. руб.
Акция обыкновенная (ПАО Банк ВТБ)	3 000 000	50
Акция обыкновенная (ПАО «Нижекамскнефтехим»)	125 586	10 543
ИТОГО		10 593

3.2. По состоянию на отчетную дату обязательства контрагентов перед Обществом в виде дебиторской задолженности составляют 30 тыс. рублей и являются текущими краткосрочными, а обязательства Общества по текущей деятельности перед кредиторами отсутствуют.

3.3. По состоянию на отчетную дату остаток денежных средств на расчетном счете Общества отражен по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

3.4. По состоянию на отчетную дату расходы за право пользования программным обеспечением «Неисключительные права на программное обеспечение» отражены Обществом по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса, так как период списания этих расходов не превышает 12 месяцев.

3.5. Основным видом деятельности Общества согласно учредительным документам является исследование конъюнктуры рынка (ОКВЭД2 73.20.1). При этом 2021 и 2022 годах Общество не вело уставную деятельность, основным видом дохода являлись доходы от участия в уставных капиталах других организаций (дивидендный доход). Причитающийся к получению дивидендный доход в Отчете о финансовых результатах отражен в составе выручки по статье 2110 «Выручка».

Наименование эмитента	Сумма дивидендов, тыс. руб.	Дата поступления
ПАО «Нижнекамскнефтехим»	93	13.07.2022
АО «МЕЛЛЯНЕФТЬ»	3	22.07.2022
ИТОГО	97	

Поступления в виде дивидендов признаются Обществом доходами в сумме за минусом суммы налога, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах.

3.6. Состав расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Наименование	тыс. руб. за 2022 г.
Затраты на оплату труда	1 560
Отчисления на страховые взносы	290
Материальные затраты	159
Прочие, в т.ч.	804
Расходы на аудиторские услуги	570
Расходы на субаренду офиса	65
Расходы на добровольное медицинское страхование	58
Расходы на утилизацию и уничтожение документов	85
Неисключительные права на программное обеспечение	15
Нотариальные расходы	11
Почтовые расходы	1
ИТОГО	2 813

3.7. Для обеспечения сохранности денежных средств и с целью увеличения их доходности, ООО «ИК АйБиЭйч» осуществляло размещение части свободных денежных средств в депозитные банковские вклады. По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах Обществом отражена информация о доходах в виде

причитающихся процентов от обслуживающего банка за использование денег на депозитном счете и займу, предоставленному другой организации.

3.8. Расшифровка прочих доходов по видам (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.	
Наименование	за 2022 г.
Доходы от реализации акций	2 705
ИТОГО	2 705

ООО «ИК АйБиЭйч» в 2022 году осуществило продажу акций ПАО «Нижнекамскнефтехим» в количестве 32 250 штук на Московской бирже согласно договора на брокерское обслуживание с ПАО «Транскапиталбанк».

Наличие и движение акций ПАО «Нижнекамскнефтехим»:

Акции ПАО «Нижнекамскнефтехим»	На начало отчетного периода	Доход от продажи акций	Расход от продажи акций	Переоценка акций по текущей рыночной стоимости (расход)	На конец отчетного периода
Количество, штук	157 836				125 586
Стоимость, тыс. руб.	17 417	2 705	2 856	4 019	10 543

Акции ПАО «Нижнекамскнефтехим», как обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отражаются в бухгалтерской отчетности Общества по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

При продаже акций на дату перехода прав к покупателю ООО «ИК АйБиЭйч» был признан доход в размере договорной стоимости проданных акций, а в состав расходов включена стоимость продаваемых акций, определенная исходя из их последней оценки.

3.9. Расшифровка прочих расходов по видам (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.	
Наименование	за 2022 г.
Расход от продажи акций	2 857
Переоценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости	4 114
Депозитарные услуги и комиссии банка	53
Суммы выделенного НДС, не принимаемые к вычету	62
ИТОГО	7 085

Затраты, связанные с продажей акций ПАО «Нижнекамскнефтехим», а именно комиссия биржи и брокера в сумме 1 тыс. рублей включена Обществом в состав прочих расходов по виду «Расход от продажи акций».

В составе прочих расходов по виду «Переоценка ценных бумаг по текущей рыночной стоимости» Общество отражает в бухгалтерской отчетности разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой, отнесенную на финансовые результаты. Прочие расходы от переоценки отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто за минусом доходов, относящихся к этим расходам.

тыс. руб.

Расходы от переоценки ценных бумаг по текущей рыночной стоимости	за 2022 г.
Акция обыкновенная (ПАО Банк ВТБ)	95
Акция обыкновенная (ПАО «Нижнекамскнефтехим»)	4 019
ИТОГО	4 114

В составе прочих расходов по виду «Суммы выделенного НДС, не принимаемые к вычету» Общество отражает суммы входного НДС, не принимаемые к вычету в соответствии с налоговым законодательством, но списанные на прочие расходы, не признаваемые для целей налогообложения.

3.10. Уставный капитал Общества составляет 20 000 тыс. рублей. По итогам 2022 года ООО «ИК АйБиЭйч» получен убыток в размере 6 954 тыс. рублей.

Добавочный капитал – отсутствует.

Резервный капитал Обществом не создан.

3.11. Изменение сравнительных показателей Отчета о финансовых результатах за 2021 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя за 2021 год			Причина изменения
		До изменений	После изменений	Изменения	
«Выручка»	2110	0	1 417	- 1 417	Отражение дивидендного дохода в составе выручки
«Доходы от участия в других организациях»	2310	1 417	0	1 417	

4. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, требующие внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

5. Информация о непрерывности деятельности.

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется, организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Вместе с тем, считаем необходимым обратить внимание на следующее:

По причине неблагоприятной политической и внешнеэкономической обстановки на момент подготовки настоящей финансовой отчетности, а также вводимых санкций со стороны международных организаций и отдельных государств в отношении значимых кредитных учреждений и крупных организаций РФ, ответных мер Российской Федерации на санкции «недружественных» государств, нестабильности курса валют, нельзя быть уверенным, что финансовое состояние Общества будет оставаться устойчивым. Также нельзя сохранять уверенность в стабильности рынка ценных бумаг и стабильной стоимости пакета ценных бумаг, принадлежащих Обществу.

Было проанализировано, имеют ли место события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Основным видом деятельности Общества является исследование конъюнктуры рынка (ОКВЭД2 73.20.1).

Доходы Общества представляют собой:

- дивиденды (распределение прибыли) от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке

Руководство Общества отмечает, что последствия международных антироссийских санкций могут быть существенными для финансового положения Общества, однако в данный момент достоверная оценка влияния и последствий указанных факторов затруднительны к прогнозированию.

По состоянию на 21 февраля 2023 года на расчетном и депозитном счетах Общества в банке находятся денежные средства в сумме 1 018 тыс. рублей, а стоимость инвестиционного портфеля составляет 11 312 тыс. рублей, что позволяет Обществу на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты не терять свою платежеспособность по обязательствам, даже в условиях временного снижения доходов от дивидендов или отсутствия возможности реализации ценных бумаг по рыночной стоимости. Таким образом, финансовое положение Общества остается достаточно устойчивым.

У Общества отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, просроченные обязательства, поручительства за третьих лиц и выданные обеспечения. У ООО «ИК АйБиЭйч» отсутствуют судебные дела, в которых Общество выступает одной из сторон.

Принимая во внимание вышеуказанные факты и достаточное количество оборотных активов, руководством Общества сделан вывод, что финансовое положение ООО «ИК АйБиЭйч» позволяет продолжать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, не смотря на сложную экономическую ситуацию.

Генеральный директор

/Бакланов А.С./

21 февраля 2023г.