

**Общество с ограниченной ответственностью
«АПОЛЛОН»**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая информация.....	3
2. Основные положения учетной политики.....	3
3. Финансовые вложения.....	6
4. Дебиторская задолженность.....	6
5. Денежная средства и денежные эквиваленты.....	6
6. Уставный капитал.....	6
7. Выручка.....	7
8. Налог на прибыль.....	7
9. Условные обязательства и условные активы.....	7
10. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	8
11. Связанные стороны.....	10
12. События после окончания отчетного периода.....	11

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «АПОЛЛОН»
за 2022 год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «АПОЛЛОН»** (далее – «Общество») за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество осуществляет деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению не включенных в другие группировки.

Общество зарегистрировано по адресу: 119049, Москва, ул. 117418, город Москва, Новочеремушкинская улица, д 63, этаж 2, помещение VIII, комната 129.
Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 7 июля 2021 года.

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с уставными документами и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 10 (десять) тыс. руб.

Участниками Общества являются:

- Единственный учредитель - Закрытый Комбинированный Паевой Инвестиционный Фонд «Газпромбанк - СОЮЗ-3».

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2022 года Генеральный директор - Есин Борис Евгеньевич (назначен Решением № 1 единственного учредителя ООО «АПОЛЛОН» от 28.07.2021 г.).

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ней за 2022 год, годовое общее собрание участников Общества не проводилось.

Списочная численность персонала Общества, включая сотрудников по совместительству на 31 декабря 2022 года составляет: 1 человек.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года с учетом всех изменений и дополнений, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ»). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, а также учетной политикой Общества.

Бухгалтерский учет осуществляется Генеральным директором. Генеральный директор несет ответственность за достоверный учет и своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетным 2022 годом считается период с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 гг. включительно. Общество применяет автоматизированную форму бухгалтерской (финансовой) отчетности. Регистры бухгалтерского учета формируются с использованием программного продукта 1С Предприятие 8.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Для целей применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной в этот отчетный период.

Финансовые вложения

В состав финансовых вложений Общества включены - вклады в инвестиционное товарищество.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года №126н.

Финансовые вложения принимаются к учету по цене их приобретения, включающей все расходы, непосредственно связанные с их приобретением.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставные капиталы – финансовое вложение в уставный капитал отдельной организации;
- для депозитов, размещенных в кредитных организациях – размещенный депозит;
- для вкладов в инвестиционное товарищество – финансовое вложение в инвестиционное товарищество отдельный договор.

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 этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена

соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные средства, отражение денежных потоков

Денежные потоки

Под денежными потоками понимаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств.

К денежным потокам Общества не относятся движение денежных средств внутри Общества (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета Общества на другой и т.п.).

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 течении следующего отчетного года:

- оценочные обязательства по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочные обязательства на выплату отпусков.

Доходы

Выручкой считаются поступления от основной деятельности Общества - по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению – вознаграждения, получаемые участником договора инвестиционного товарищества. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

Расходы

Порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов: расходы, собранные в течении отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии п. 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, расходы признаются в полной сумме и в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в

порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, кроме изменений, предусмотренных законодательством Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета.

3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения - вклады в инвестиционное товарищество, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 10 тыс. руб.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года включает:

	2022 г.	2021 г.
Расчеты с прочими дебиторами	25	2
Итого дебиторская задолженность	25	2

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Пояснении 11.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

ных

Состав и движение денежных средств приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Счет	Валюта	Остаток на 01.01.2021г.	Приход	Положительные курсовые разницы по счетам в ин.валюте	Расход	Отрицательные курсовые разницы по счетам в ин.валюте	Сальдо на конец периода на 31.12.21г.
Касса	643	-	-	-	-	-	-
Рубл. Счет ГПБ (АО)	643	-	378	-	317	-	61
ИТОГО:	-	-	378	-	317	-	61

6. Уставный капитал

Величина уставного капитала Общества по состоянию 31 декабря 2022 года составила 10 (десять) тыс. руб.

Добавочный капитал Общества представляет собой сумму вкладов в имущество Общества.

Его величина по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 295 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года все 100% долей уставного капитала Общества были полностью оплачены.

7. Выручка

Выручка Общества за 2022 год в сумме 250 тыс. руб. (в 2021 году в сумме 42 тыс. руб.) представлена вознаграждением полученным участником договора инвестиционного товарищества «Протон».

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Пояснении 11.

8. Налог на прибыль

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена следующая информация по налогу на прибыль:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	75	(233)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	15	45
в т.ч. текущий налог на прибыль	8	
отложенный налог на прибыль	8	45
Налогооблагаемая прибыль(убыток), отраженная в налоговой декларации	60	(225)

Сумма отложенного налогового актива на 31 декабря 2022 года составляет 37 тыс. руб.

В 2022 и 2021 годах у Общества отсутствовали штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства.

9. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономика и финансовые рынки Российской Федерации в 2022 году столкнулась с беспрецедентными вызовами, связанными с незаконными ограничениями недружественных стран. Заморозка значительной части валютных резервов Банка России потребовала применения мер по контролю за движением капитала, повышения ключевой ставки до 20% и введения ряда регуляторных изменений для финансового сектора. Торги на фондовом рынке не проводились с конца февраля до второй половины марта. Инфляция после резкого ускорения в марте-апреле начала замедляться, оказавшись по итогам года ниже уровня 12% г-к-г. Улучшение инфляционной картины, а также улучшение ситуации в банковском секторе позволили Банку России снизить ключевую ставку до 7,5% к сентябрю и сохранить ее на этом уровне до конца 2022 года. Снижение ключевой ставки в сочетании с регуляторными изменениями для финансовых организаций, а также улучшение прогнозов восстановления экономики Министерством экономического развития и Банком России способствовали восстановлению цен части финансовых активов. Более уверенное восстановление показал рынок облигаций. При этом рост бюджетных расходов при одновременном снижении доходной части бюджета потребовал от Министерства Финансов более значительного присутствия на первичном рынке государственных облигаций, что в свою очередь сказалось на увеличении премии за срочность на рынке облигаций. Волатильность цен акций, облигаций и валют в течение года была исключительно высокой. Инфраструктурные ограничения, связанные с отказом иностранных депозитариев проводить расчеты, по-прежнему оказывают негативное влияние на осуществление сделок в еврооблигациями и иностранными ценными бумагами.

Налогообложение

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года все применимые положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым и валютным законодательством, является высокой.

Существенные и потенциальные иски против Общества

Общество в 2022 году не участвовало в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с судебными разбирательствами, по состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом не создавался.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, операционным, стратегическим рискам.

Финансовые риски

Общество рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный – это риск представляет собой возможность потерь, связанных с неблагоприятными движениями показателей финансовых рынков. Рыночный риск имеет макроэкономическую природу, т.е. источниками рыночных рисков являются макроэкономические показатели финансовой системы - индексы рынков, кривые процентных ставок, риск изменения курсов иностранных валют и прочие ценовые риски и т.д.

Для снижения рыночных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе экономической информации, информации о ситуациях на финансовых рынках, ценовой информации о финансовых инструментах, курсов иностранных валют, процентных ставок, иной информации которая может иметь значение для оценки рыночного риска;
- при необходимости устанавливает пределы, в рамках которых Общество принимает рыночный риск при инвестировании в определенный финансовый инструмент, товар;
- принимает иные меры, направленные на снижение рыночных рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником своих финансовых обязательств.

Для снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов и депозитов;
- осуществляет анализ кредитного риска иных контрагентов;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к контрагентам санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности контрагентов;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков.

Риск ликвидности

Риски ликвидности - связаны с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Другие виды рисков

Операционный риск

Операционный риск — это потенциальная возможность финансовых и прочих потерь в связи со сбоем в функционировании процедур совершения операций с ценными бумагами и управленческих систем. Операционный риск охватывает риск потерь в связи с нарушениями в системе контроля внутри Общества, в т.ч. за счет неадекватности учетных регистров, недостаточности внутреннего контроля в области учета, неопытности персонала, неустойчиво работающих компьютерных систем.

Для снижения операционных рисков Обществом разработан комплекс процедур, закрепленных в нормативных документах Общества.

Стратегический риск

Стратегический риск — риск возникновения у Общества убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества и выражающихся в не учёте возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества.

Применение конкретных методов управления стратегическими рисками, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Правовой риск*Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время оцениваются Обществом как не существенные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменением валютного законодательства, снижаются.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

11. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2022 года:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Закрытый Комбинированный Пасвой Инвестиционный Фонд «Газпромбанк - СОЮЗ-3».	119049, г. Москва, ул. Коровий Вал, д.7	Участие в уставном капитале	100%	-
Основной управленческий персонал					
2	Есин Борис Евгеньевич	Российская Федерация г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества и является Генеральным директором	-	-

В течение 2022 года Общество начислило и выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	48	18

Физических лиц, которые, в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют Обществом либо имеют возможность контролировать его действия, нет.

12. События после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества каких-либо существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не установлено.

Генеральный директор

Есин Б. Е.

27 февраля 2023г.

