Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года Общества с ограниченной ответственностью «БВ Проект»

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БВ Проект» за 2022 год.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БВ Проект».
Сокращенное наименование: ООО «БВ Проект»
Адрес местонахождения: 125438, Москва г, Пакгаузное ш, дом 1, антресоль 4 этажа, помещение №XX, комната 22
Почтовый адрес: 125438, Москва г, Пакгаузное ш, дом 1, антресоль 4 этажа, помещение №XX, комната 22

ИНН: 7704479167
КПП: 774301001
ОКПО: 36272735

Основные виды деятельности Общества в 2022 году:

Основным видом деятельности ООО «БВ Проект» является деятельность по управлению холдинг-компаниями. Код ОКВЭД 70.10.2

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

ООО «БВ Проект» зарегистрировано МИ ФНС 46 по г.Москве 22.02.2019 г., основной государственный регистрационный N 1197746137247

22 февраля 2019 года ООО «БВ Проект» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1197746137247

Устав Общества утвержден Решением единственного учредителя Общества от 12 февраля 2019 года и зарегистрирован 22.02.2019г

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году —2 человека;
- в 2021 году — 2 человека.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров (за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания Участников).

В состав Совета директоров ООО «БВ Проект» по состоянию на 31.12.2022 г. входят:

1	Председатель Совета директоров	Воронин Андрей Алексеевич
2	Член Совета директоров	Кузьмин Владимир Анатольевич
3	Член Совета директоров	Фатеева Елена Юрьевна

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2022 г. (в тыс. руб.) является:

Наименование	Размер уставного капитала	Доля в УК
АО «БМ-Банк» (правопреемник Банк «Возрождение» (ПАО))	15 000	100 %

Руководство деятельностью ООО «БВ Проект» с 26.02.2019 г. по настоящее время осуществляется единоличным исполнительным органом Управляющей организацией ООО «БМ Проект» (ОГРН 5117746015624, ИНН/КПП 7702777873/770201001, адрес 107031, г. Москва, ул. Рождественка, 8/15, стр.3) в лице Генерального директора Меренковой А.В.

Единоличный исполнительный орган Общества подотчетен Совету директоров и Общему собранию участников. В соответствии с уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью ООО «БВ Проект», за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Совета Директоров и Общего собрания Участников.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия. Ревизором Общества на 2022 г. избрана исполнительный директор Чопик Марина Степановна.

Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
ООО «СЕЛЕНА»	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг	100%	
ЗАО «Таменком», исключено из ЕГРЮЛ 26.01.2023	Торговля оптовая неспециализированная	100%	100%
ООО «Крюково Лэнд»	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	100%	
ООО «СтепЛайн»	Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	1%	

Дочерние и зависимые общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних и зависимых обществ.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика утверждена приказом Общества от 04.03.2019 г. № 1/БВП.

В связи с многочисленными изменениями законодательства, Приказом № 6 /БВП от 28.12.2021 г. утверждена новая редакция Положения об учетной политике по бухгалтерскому учету и Приказом № 6/БВП от 28.12.2021г. продлено действие Положения об учетной политике по налоговому учету на 2022 г.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Управляющей организацией ООО «БМ Проект» (ОГРН 5117746015624, ИНН/КПП 7702777873/770201001, адрес 107031, г. Москва, ул. Рождественка, 8/15, стр.3) в лице Генерального директора Меренковой А.В.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением «1С:Предприятие 8.3» и «1С:Зарплата и управление 3.1».

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

Методологические аспекты учетной политики

Учет материально-производственных запасов

• Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, не предназначенных для управленческих нужд.

• Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

• При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

• Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (ста) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

• При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ;

• Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 (тридцать) процентов первоначальной стоимости основного средства.

• Срок полезного использования объектов ОС устанавливается как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации. СПИ будет отражаться в месяцах. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020) Срок полезного использования объектов основных средств, поступивших по договорам лизинга, может определяться исходя из условий договора лизинга.

• Стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности погашается путем начисления амортизации линейным способом.

• Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

– для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

– для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

• Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости. (Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

Учет нематериальных активов

• Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из *срока действия* прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
• Амортизация нематериальных активов производится линейным способом начисления амортизационных отчислений
• Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»).

Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.
Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:
а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.
Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Под неоперационной (финансовой) арендой признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.
При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.
Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.
Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений.

- Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.
- Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;

- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

• Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:
- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

• Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

• В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учёт, относятся на прочие расходы.

• Финансовые вложения учитываются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения учитываются как долгосрочные.

• Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

• Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на последнее число отчетного года.

• При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Денежные эквиваленты

• Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), аккредитивы.

Учет доходов

• Доходами от обычных видов деятельности являются:
- выручка от оказания услуг;
- выручка от сдачи активов в аренду.

• Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Учет расходов

• Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

• Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров.

Расходы от обычных видов деятельности

• Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

в составе прочих внеоборотных активов:

- расходы на приобретение неисключительных прав (лицензий), разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

- расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);

в составе авансов выданных:

- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии.

• Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

• Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Резервы и оценочные обязательства

- По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:
  - резерв по сомнительным долгам;

– резерв под обесценение финансовых вложений.

- В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:
  – резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

- Резерв на ремонт основных средств не создается.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

3. Изменения Учетной политики в 2022 году.

В связи с многочисленными изменениями законодательства Общество утвердило новую редакцию Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета с 01.01.2022г Приказом № 6/БВП от 28.12.2021 г.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

4.1. Основные средства и капитальные вложения

На балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражено право пользования активом в размере 196 тыс. руб. – аренда офисного помещения на срок 12 месяцев. В составе арендованных основных средств на 31.12.2022 г. на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" учтено нежилое помещение, расположенное по адресу: Москва г, Пакгаузное ш, дом 1, антресоль 4 этажа, помещение №XX, комната 22, площадью 32,7 кв.м. Арендодатель: Банк ВТБ (ПАО), согласно договору аренды нежилого помещения б/н от 26.12.2019г.

4.2. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 г. по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества числится дебиторская задолженность в сумме 69 тыс. руб., платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка и движение дебиторской задолженности за 2022 год:

Вид расчетов	Остаток на 01.01.2022 с учетом резерва	Поступило	Выбыло	Величина резерва по сомнительным долгам	Остаток за минусом резерва на 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	24	3888	(3912)	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	125	587	(648)		64
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	28	1185	(1213)	-	-

Расчеты с бюджетом по НДФЛ	116	600	(711)		5
Дебиторская задолженность, всего	**293**	**6260**	**(6484)**		**69**

Сомнительной и просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

4.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе Общества отражены финансовые вложения в размере 103 рубля.

Расшифровка финансовых вложений представлена в таблице в рублях:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		На 31.12.2022	
		Первоначальная стоимость	Сумма созданного резерва	Первоначальная стоимость	Сумма созданного резерва
Долгосрочные - всего в том числе:	1170	**3**	**1**	**103**	**3**
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		3	1	103	3
Краткосрочные - всего в том числе:	1240	**6 834 614**	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		6 834 614	-	-	-
Итого:		**6 834 617**	**1**	**103**	**3**

02 декабря 2021 г. ООО «БВ Проект» приобрело право (требование) на сумму 6 835 тыс. руб. к должнику ООО «Комплекс-Авто» по Договору об уступке прав (требований) от 30.11.2021 г. с ООО «Вектор». В отчетном периоде данное право (требование) и начисленные проценты выплачены должником в полном объеме.

04 марта 2022г. Обществом по договору купли-продажи доли в уставном капитале с ПАО «Лукойл» приобретена доля 0,01% в уставном капитале ООО «Архангельскгеолразведка» номинальной стоимостью 1,6 тыс. руб., фактическая стоимость доли оплачена в сумме 14 тыс. руб. Переход права собственности к Обществу на долю в УК «АГР» отражен 14.03.2022 г.

Обществом 29 апреля 2022 г. заключен договор купли-продажи доли с ООО «Бореал Даймондс» на продажу доли 0,01% в уставном капитале ООО «Архангельскгеолразведка» номинальной стоимостью 1,6 тыс. руб., фактическая стоимость доли по договору составила 38,5 тыс. руб. Переход права собственности к ООО «Бореал Даймондс» на долю в УК «АГР» отражен 12.05.2022г. Доход Общества от сделки по данной операции составил 24,5 тыс. руб.

Обществом 25 мая 2022 г. по договору купли-продажи доли в уставном капитале с приобретена доля 1% в уставном капитале ООО «СтепЛайн» номинальной стоимостью 100 руб., фактическая стоимость доли оплачена в сумме 100 руб.

Расшифровка вкладов в уставные капиталы других организаций представлена в таблице:

№ пп	Эмитент ценной бумаги/ заемщик	Вид ценной бумаги (пай, акция)	Доля участия, в %	Уставный капитал общества, ВСЕГО (100%), руб.	Цена приобретения (в руб.)
1	ООО «СЕЛЕНА»	Доля в уставном капитале	100	100	1
	ЗАО «Таменком»	Доля в уставном капитале	100	100	1
3	ООО «Крюково Лэнд»	Доля в уставном капитале	100	100	1
4	ООО «СтепЛайн»	Доля в уставном капитале	1	10 000	100
ИТОГО:					**103**

Расшифровка по резерву под обесценение финансовых вложений в отчетном году, руб.:

Наименование эмитента	**Остаток резерва на 01.01.2022**	**Восстановление резерва**	**Начисление резерва за 2022г**	**Остаток резерва на 31.12.2022**
ЗАО «Таменком»	1	-	-	1
ООО «СЕЛЕНА»	0	-	1	1
ООО «Крюково Лэнд»	0	-	1	1
Итого	**1**	**-**	**2**	**3**

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2022 г. остатки денежных средств и денежных эквивалентов составили 19 536 тыс. руб., в том числе:
- расчетный счет в банке «Возрождение» - 883 тыс. руб.
- расчетный счет в филиал «Центральный» банк ВТБ (ПАО) - 53 тыс. руб.
- специальный депозитный счет в филиал «Центральный» банк ВТБ (ПАО)- 18 600 тыс. руб.

В кассе на отчетную дату: 0 руб.
Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

Тыс.руб.

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	**936**	**5040**	**868**
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	**936**	**5040**	**868**
Денежные эквиваленты:			
Банковские депозиты	18600	0	8700
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	**19536**	**5040**	**9568**

4.5 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

тыс.руб.

Вид актива	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Лицензия на Астрал-Отчетность	2	0	0
итого	2	0	0

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. составляет 15 000 тыс. руб. и полностью оплачен единственным участником Общества – Банком «Возрождение» (ПАО), который являлся участником Общества до 15.06.2021 г. С 15.06.2021 г. правопреемником Банка «Возрождение» (ПАО) и участником Общества является АО «БМ-Банк». В течение 2022 года изменений в составе учредителей не происходило.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2021 г. составлял 17 285 тыс. руб. В течение отчетного года добавочный капитал Общества был увеличен путём внесения дополнительных вкладов в имущество в размере 40 650 тыс. руб. из них:

- На основании Договора о предоставлении финансовой помощи от 07.04.2022 г. от ООО «Селена» - Обществу, как единственному участнику, владеющему 100% уставного капитала, на сумму 10 650 тыс. руб.;
- На основании Договора вклада в имущество от 28.12.2022 г. единственным участником Общества – АО «БМ-Банк» на сумму 30 000 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2022 г. составляет 57 935 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Общества не формировался резервный капитал.

4.7 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Чистые активы.

В отчетном периоде непокрытый убыток Общества составил 51 913 тыс. руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражено в Отчете об изменениях капитала.

Чистые активы Общества на 31.12.2022 г. составили 21 021 тыс. руб.

В 2021 году непокрытый убыток Общества составил 19 316 тыс. руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражено в Отчете об изменениях капитала.

Чистые активы Общества на 31.12.2021 г. составили 12 968 тыс. руб.

4.8 Кредиты и займы и прочие обязательства.

На 31.12.2022 г. у Общества кредитных и заемных средств нет.

В составе краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства» на 31 декабря 2022 г. отражены арендные обязательства в сумме 184 тыс. руб.

4.9 Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31 декабря 2022 г. числится 132 тыс. руб.

Расшифровка и движение кредиторской задолженности за 2022 год:

Наименование показателя	**Остаток на 01.01.2022**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на 31.12.2022**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**334**	**7 581**	**(7 783)**	**132**
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	1 220	(1 221)	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	58	(58)	-
расчеты по налогам и сборам	132	648	(648)	132
Расчеты по оплате труда	-	4542	(4542)	-
Страховые взносы	201	1113	(1314)	-
Кредиторская задолженность, всего:	**334**	**7 581**	**(7 783)**	**132**

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Кредиторская задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022г включает:

НАЛОГ	2022 года	2021 года	2020 года
НДС	132	132	156
Итого	132	132	156

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.10. Учет аренды.

Раскрытия по арендованному имуществу

Арендо-датель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные тыс.руб.	Процентная ставка, основание: средняя ставка рефинансирования ЦБ
Банк ВТБ (ПАО)	б/н от 26.12.2019г	Москва г, Пакгаузное ш, дом 1, антресоль 4 этажа, помещение №XX, комната 22, площадью 32,7 кв.м.	бессрочный	деятельность по управлению холдинг-компаниями. Код ОКВЭД 70.10.2	32	11,05%

4.11 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе Общества числится резерв предстоящих расходов на оплату отпусков:

Наименование	Остаток резервов на 31.12.2021 г. (в тыс. руб.)	Начислено (в тыс. руб.)	Списано (в тыс. руб.)	Остаток резервов на 31.12.2022 г. (в тыс. руб.)
Оценочные обязательства по вознаграждениям	275	285	275	285
Оценочные обязательства по страховым взносам	70	77	74	73
Итого:	**245**	**362**	**349**	**358**

4.12 Доходы

В отчетном периоде Общество получило доходы от основной деятельности за услуги управления в размере 3 240 тыс. руб.

Доходы за 2021 год от основной деятельности составили 3 324 тыс. руб.

4.13 Расходы

В отчетном периоде управленческие расходы (расходы, относящиеся к основному виду деятельности) составили 6 487 тыс. руб.

Расшифровка расходов за 2021-2022 гг. приведена ниже:

Наименование	**2021 год**	**2022 год**
Аренда офиса	218	0
Амортизация арендованного помещения	0	196
Абонирование почтовой ячейки	13	13
Страховые взносы	1 215	1 116
Услуги нотариуса	2	29
Оплата труда	4 708	4 552
Материальные расходы	-	8
Расходы на услуги связи	85	85
Транспортные расходы	16	-
Аудиторские услуги	-	90
Услуги по управлению Обществом	360	360
Услуги по оценке	-	38
Итого	**6 617**	**6 487**

4.14 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 г. составили 1 254 тыс. руб.
Расшифровка прочих доходов за 2021-2022 гг. ниже:

Наименование	2021 год	2022 год
Проценты по размещенному банковскому вкладу (депозиту)	66	838
Проценты начисленные по договору о переуступке прав (требований) от 30.11.2021г	28	347
Доходы от реализации права требования (ООО Комплекс-Авто)	-	30
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав (реализация доли в уставном капитале ООО Архангельскгеолразведка)	-	39
Итого	**94**	**1 254**

Прочие расходы за 2022 г. составили 31 017 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов за 2021-2022 гг.:

Наименование	2021 год	2022 год
Расходы по оплате банковских услуг	34	28
Внесение вклада в имущество дочерней организации	4 030	30 400
Услуги по оценке рыночной стоимости доли в УК	260	488
Прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете	30	35
Нотариальные расходы, не принимаемые в налоговом учете	36	20
Проценты, начисленные на остаток обязательств по аренде ППА	-	32
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав (ООО Архангельскгеолразведка)	-	14
Итого	**4 390**	**31 017**

5. Финансовые результаты.

В отчётном периоде Общество получило убыток до налогообложения в размере 33 010 тыс. руб.

В результате влияния изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств чистый убыток Общества за 2022 год составил 32 597 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе за 2022 г. отражены следующие показатели:

- по строке 1180 отражена сумма ОНА – 1942 тыс. руб.;
- по строке 1420 отражена сумма ОНО – 51 тыс. руб.;
- по строке 1370 отражен непокрытый убыток равный – 51 913 тыс. руб.

5.1. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.
Условный расход по налогу на прибыль	(10)	(26)
Условный доход по налогу на прибыль	1 528	6 628
Постоянный налоговый расход (доход)	(871)	(6 189)

Отложенный налоговый актив	-	-
Отложенное налоговое обязательство	-	-
Постоянное налоговое обязательство	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**647**	**413**

Отложенные налоговые активы и обязательства:

Отложенный налоговый актив:

Наименование показателя	**2021 г.**	**2022 г.**
Убытки прошлых лет в налоговом учете	1481	1892
Арендные обязательства	87	44
Кредиторская задолженность	-	6
Итого:	**1568**	**1942**

Отложенные налоговые обязательства:

Наименование показателя	**2021 г.**	**2022 г.**
Оценочные обязательства и резервы (резерв ежегодных отпусков)	3	3
Основные средства (арендные обязательства)	78	39
Кредиторская задолженность	9	9
Итого:	**90**	**51**

6. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон и существенные операции со связанными сторонами за 2022 г. представлены в таблице:

№ п/п	**Наименование связанной стороны**	**Степень влияния**	**Доля участия в УК, %**	**Вид операции**	**Объем операций со связанными сторонами, тыс. руб.**
1	АО «БМ-Банк» (правопреемник Банка «Возрождение» ПАО)	Участник Общества	100	Вклад в уставный капитал Общества	30 000
2	Банк ВТБ (ПАО)	Аффилированное (контролирующее) лицо	Нет	Проценты от размещения банковских вкладов	838
3	ООО «БМ Проект»	Лицо, осуществляющее функции единоличного	Нет	Вознаграждение за услуги управления	435

		исполнительного органа			
4	Меренкова Анастасия Викторовна	Генеральный директор ООО «БМ Проект» - управляющей организации ООО «БВ Проект»	Нет	нет	нет
5	Воронин Андрей Алексеевич	Член Совета директоров Общества	Нет	-	-
6	Кузьмин Владимир Анатольевич	Член Совета директоров Общества	Нет	-	-
7	Фатеева Елена Юрьевна	Член Совета директоров Общества	Нет	-	-
8	ООО «СЕЛЕНА»	Лицо, контролируемое Обществом	100	Вклад в имущество, Вознаграждение за услуги управления	40 818
9	ЗАО «Таменком»	Лицо, контролируемое Обществом	100	Вклад в имущество	400
10	ООО «Крюково Лэнд»	Аффилированное лицо	Нет	Вознаграждение за услуги управления	3 600
11	ООО «СтепЛайн»	Аффилированное лицо	Нет	Вознаграждение за услуги управления	144
12	ООО «Бел Трейд»	Аффилированное лицо	Нет	-	-
13	ООО «Комплекс-Авто»	Аффилированное лицо	Нет	Договор переуступки прав	7 239
14	ООО «Солнечный берег»	Аффилированное лицо	Нет	-	-

Раскрытие информации о конечном бенефициаре.

Единственным участником Общества является АО «БМ-Банк».
Единственным акционером АО «БМ-Банк» является Банк ВТБ (ПАО), который не имеет среди своих акционеров физических лиц, которые владеют более 25% уставного капитала. Совокупная доля Российской Федерации (в лице Росимущества и Министерства финансов) и ГК «Агентство по страхованию вкладов» составляет 92,23 % от уставного капитала Банка ВТБ (ПАО).
Таким образом, у Общества отсутствуют физические лица, которые прямо или косвенно владеют более 25% уставного капитала, а также прямо или косвенно контролируют действия Общества.

7. Вступительные и сравнительные данные

Корректировки данных отчетности

Для обеспечения сопоставимости данных за 2022 год с данными за предшествующий и предшествующий предыдущему году соответствующие данные годовой бухгалтерской отчетности (в части Бухгалтерского баланса) за 2021 год были скорректированы в связи с изменениями в формах отчетности, оказавшими влияние на финансовые показатели:

Тыс.руб.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
АКТИВ			
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства (строка 1150)	0	392	392
Отложенные налоговые активы (строка 1180)	1481	87	1568
Итого по разделу I (строка 1100)	**1481**	**479**	**1960**
БАЛАНС	**13649**	**479**	**14128**
ПАССИВ			
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)	3	87	90
Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450)	0	208	208
Итого по разделу IV (строка 1400)	**3**	**295**	**298**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550)	0	184	184
Итого по разделу V	**0**	**184**	**184**
БАЛАНС	**13649**	**479**	**14128**

8. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи

9. Информация об обеспечениях и обязательствах

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

10. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

11. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

У Общества отсутствуют неоплаченные объекты имущества.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

13. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

14. Малое предпринимательство

Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности

15. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

16. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

Дивиденды за 2022 год после 31 декабря 2022 года не объявлялись и не выплачивались.

17. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

18. Общество прекращает деятельность (ликвидируется).

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались

19. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

20. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось

21. Информация о реорганизации Общества

В течение 2022 года Обществом не принимались решения о реорганизации

22. Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

23. Оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации оказали существенное влияние на уровень деловой активности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции и, несмотря на сложившуюся ситуацию, продолжает свою деятельность: Общество не расторгало договоры с существенными заказчиками и покупателями, не происходило существенных сокращений штата. Общество продолжает осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты);

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

24. События после отчетной даты

Отсутствуют существенные события после отчетной даты с 31.12.2022 г. по дату составления данных пояснений.

25. Информация по раскрытию рисков

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Расчетная инфляций в 2022 году в России составляет не менее 15%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской

Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

26. Прочая информация

Корректирующие события, имеющие отражение после отчетной даты, отсутствуют.
Некорректирующие события: в феврале 2022 г на экономическую ситуацию в РФ отрицательно повлияли обострившийся военно-политический конфликт в регионе, а также международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. В настоящий момент влияние текущих событий на деятельность Общества оценивается как несущественное.
Ситуация с пандемией не оказывает существенного влияния на деятельность Общества и бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор
Управляющей организации
ООО «БМ Проект» **А. В. Меренкова**

14 марта 2023 г.