

**ООО «Туристическая компания «ПАРИТЕТ-ТУР»**

---

ИНН 7729398287

119002, Москва, Плотников пер. дом. 17, помещение 6.15

**ПОЯСНЕНИЯ  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ.**

*ЗА 2022 ГОД.*

г. Москва

## Содержание

<b>СОДЕРЖАНИЕ</b> .....	<b>2</b>
<b>I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b> .....	<b>3</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ .....	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА .....	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ .....	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ О ВЛИЯНИИ COVID-19.....	4
<b>II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	<b>4</b>
2.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	5
2.3. ОЦЕНКА ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	10
<b>III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	<b>11</b>
3.1. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	11
3.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	12
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	13
3.3.1. Дебиторская задолженность .....	13
3.3.2. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	15
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	16
3.5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	16
3.6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	16
3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....	16
3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СКЛАДОЧНЫЙ КАПИТАЛ, УСТАВНЫЙ ФОНД, ВКЛАДЫ ТОВАРИЩЕЙ) .....	17
3.9. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....	17
3.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	17
<b>IV. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b> .....	<b>18</b>
4.1. ВЫРУЧКА ОБЩЕСТВА.....	18
4.2. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ .....	18
4.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	19
4.4. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ И СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ .....	19
<b>V. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b> .....	<b>19</b>
<b>VI. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА</b> .....	<b>20</b>
<b>VII. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ</b> .....	<b>20</b>
7.1. НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ И ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	20
7.2. ДРУГИЕ НАЛОГИ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ.....	20
<b>VIII. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b> .....	<b>22</b>
8.1. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	22
8.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	23
8.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	23
8.5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
<i>Финансовые риски</i> .....	23
<i>Риски ликвидности</i> .....	23
<i>Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества</i> .....	23

ПОЯСНЕНИЯ  
К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
2022 ГОДА  
ООО «Туристическая компания «ПАРИТЕТ-ТУР»

I. Общие сведения

*1.1. Общая информация об Организации*

Общество с ограниченной ответственностью Туристическое агентство «ПАРИТЕТ-ТУР» (далее - Общество) зарегистрировано по адресу: 119002, город Москва, Плотников переулок, дом 17, помещение 6.15.

Местонахождение центрального офиса и почтовый адрес Общества: 119002, город Москва, Плотников переулок, дом 17, помещение 6.15.

Договор аренды нежилых помещений: Договор аренды рабочего места № 04-22ПЛ от 01.12.2022 года.

Дата государственной регистрации Общества: 05.01.2003 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1037700003494.

Основной целью деятельности Общества является деятельность:  
Код и наименование деятельности - 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Уставный капитал общества на 31.12.2018 г. составляет 30 000 000,00 (Тридцать миллионов) рублей 00 копеек.

Участниками Общества являются:

- гр. Донских Константин Юрьевич, паспорт 45 06 798246, выданный ОВД района Восточное Дегунино города Москвы 24 февраля 2004 года, код подразделения: 772-018, зарегистрированный по адресу: город Москва, улица Дубнинская, дом 17, корпус 1, квартира 80, владелец доли в размере 0,04 % (ноль целых четыре сотых процента) уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 12 000,00 (двенадцать тысяч) рублей 00 копеек.

- Доля, принадлежащая Обществу, составляет 99,96 % (Девяносто девять целых девяносто шесть сотых процента) уставного капитала ООО Туристическое агентство «ПАРИТЕТ-ТУР», номинальной стоимостью 29 988 000,00 (Двадцать девять миллионов девятьсот восемьдесят восемь тысяч) рублей 00 копеек.

*1.2. Филиалы (структурные подразделения) Общества:*

Отсутствуют.

Дочерние Общества:

Отсутствуют.

*1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества*

Органы управления Общества: Общее собрание участников (далее - ОСУ), Совет директоров, единоличный исполнительный орган.

- Общее собрание участников Общества (единственный участник - гр. Донских Константин Юрьевич).

- Генеральный директор Общества - гр. Цуканов Михаил Вячеславович (с 04 июля 2022 года сроком на три года, Протокол общего собрания участников Общества № 29 от 01.07.2022 года, Лист записи МИ ФНС № 46 по г. Москве от 11.07.2022 года, (ГРН) 2227706438034).

*1.3. Информация о численности персонала Организации*

Средняя численность работающих за 2022 год составляет 1 человек.

#### 1.4. Информация о влиянии COVID-19

Факторы, связанные с влиянием COVID-19 уже имели меньшее значение в 2022 году. Компания перестроила работу в смешанном режиме: дистанционно-офисном.

#### II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» 09.12.2011 года от № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Общество соблюдает допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008. У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность представлена в тыс. рублей.

#### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### Порядок признания выручки

Выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг) признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям или выполнения работ, оказания услуг. Выручка отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### Учет НДС по реализации

С 01.10.2022 Общество получило освобождение от уплаты НДС по статье 145 НК РФ. Освобождение получено с 01.10.2022 и действует до 30.09.2023

### Признание коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы Общества признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### Учет кредитов и займов

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда срок погашения по долгосрочному займу или кредиту составит 12 месяцев, заем или кредит переклассифицируется в краткосрочный.

Общество учитывает полученные займы или кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита не превышает 12 месяцев, в составе краткосрочной задолженности до истечения срока погашения (в течение всего срока погашения).

### Учет процентов по кредитам и займам

Затраты по полученным займам и кредитам признаются в составе текущих расходов того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

### Расчеты по налогу на прибыль

Общество использует для расчета налога на прибыль и фиксации отклонений между налоговым и бухгалтерским учетом ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н) используя балансовый метод.

В финансовой отчетности сумма отложенных налогов отражается сальдируемо.

### Учет договоров аренды

Объектов учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды") Общество не имеет.

По договору аренды рабочего места срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и выполняются условия, предусмотренные п.12 ФСБУ 25/2018.

### Исправление ошибок и изменения в учетной политике

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

## **2.1. Вступительные и сравнительные данные**

В 2022 году было произведено восстановление данных бухгалтерского учета за период с 2018 по 2021 год, в связи с существенностью показателей, приведших к искажению отчетности, все исправления были отражены ретроспективно.

Данные бухгалтерской отчетности за 2020-2021 годы в 2022 году имеют существенную корректировку.

Основные причины изменений данных являются не корректное отражение полученных дивидендов от ООО «Страховая компания «ПАРИТЕТ-СК» в 2017 году по Протоколу № 59 от 30.03.2017 в сумме 56 209,88 тыс. руб. Налог на прибыль был удержан у источника выплаты в размере 13%. Дивиденды были отражены в составе кредиторской задолженности и не отражены на счетах «Прибылей и убытков» в 2017 году. С учетом непрерывного срока владения финансовым вложением ООО «Страховая компания «ПАРИТЕТ-СК» начиная с 21.12.2004, дивидендный доход не облагается налогом на прибыль Обществом на основании пп.1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

03.10.2017 Общество принимает решение о распределении участникам прибыли. На основании Протокола № 18 от 03.10.2017 произведено распределение дивидендов в пользу ООО «Крест-Проект 1», которое является участником Общества с 2004 года. Руководствуясь пп.1 п. 3 ст. 284 НК РФ оснований для начисления налога на прибыль при выплате дивидендов нет. Однако, в 2017 году выплата в пользу ООО «Крест-Проект 1» осталась в составе дебиторской задолженности. Выплата дивидендов не отразилась по счетам «Прибылей и убытков», что привело к существенному искажению валюты баланса и чистых активов Общества.

По итогам ретроспективного пересчета указанных выше операций валюта баланса изменилась более чем на 50%. Уровень существенности после ретроспективного пересчета составляет 2 146,75 тыс. руб., при этом, данная ошибка является существенной и при валюте баланса, сданной в ИФНС 07.04.2022. Размер уровня существенности до исправления составлял - 4 222,60 тыс. руб.

Существенному изменению подверглись статьи баланса код строки 1180 «Отложенные налоговые обязательства», код строки 1370 «Нераспределенная прибыль» и код строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Также в 2021 году выявлено не полное отражение операций по расчетному счету и не полное отражение операций по расчетам с поставщиками. Данные изменения коснулись операций по формированию финансового результата, так как операции не достигли уровня существенности, они не значительно исказили финансовый результат 2021 года, однако, учитывая значимый результат ретроспективного пересчета за прошлые периоды, операции 2021 года также отразили ретроспективно.

Таким образом, все изменения, внесенные в бухгалтерскую отчетность представлены ниже в таблицах 2.1 (а) и 2.1 (б).



Статьи, претерпевшие изменение	версия на 31.01.2023				версия на 07.04.2022			Абсолютные отклонения		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	
Наименование показателя	Код									
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	0	7 129	7 129	0	7 129	7 129	0	0	
Кредиторская задолженность	1520	0	16	7	0	90 047	90 052	(90 031)	(90 045)	
Итого по разделу V	1500	0	7 145	7 136	0	97 176	97 181	(90 031)	(90 045)	
БАЛАНС	1700	42 935	50 257	50 267	42 935	84 439	84 450	(34 182)	(34 183)	

**Корректировка статей отчета о финансовых результатах по итогам ретроспективного пересчета.**

**Таблица 2.1(б) (тыс. руб.)**

Статьи, претерпевшие изменение		Версия на 31.01.2023		Версия на 07.04.2022		Абсолютные отклонения	
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	2110	0	0	0	0	0	0
Себестоимость продаж	2120	(85)	(8)	(85)	0	0	(8)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(85)	(8)	(85)	0	0	(8)
Коммерческие расходы	2210	0	0	0	0	0	0
Управленческие расходы	2220	0	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(85)	(8)	(85)	0	0	(8)
Проценты к уплате	2330	0	0	0	0	0	0
Прочие доходы	2340	43 137	0	43 137	0	0	0
	в том числе:					0	0
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23401	17	0	17	0	0
	Прочие внереализационные доходы	23402	43 120	0	43 120	0	0
Прочие расходы	2350	(123)	(11)	(123)	(7)	0	(4)
	в том числе:					0	0
	Расходы на услуги банков	23505	(4)	(1)	(4)	(1)	0
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23506	(118)	0	(118)	0	0
	Прочие внереализационные расходы	23507	0	(6)	0	(6)	0
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	42 929	(19)	42 929	(7)	(12)
Налог на прибыль	2410	(25)	0	(25)	1	0	(1)
	в том числе:					0	0
	текущий налог на прибыль	2411	0	0	0	0	0
	отложенный налог на прибыль	2412	(25)	0	(25)	1	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	42 904	-19	42 904	(6)	(13)

## 2.2. Изменения учетной политики в отчетном периоде

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не применяются Обществом ввиду отсутствия объектов учета.

## 2.3. Оценка применимости допущения непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2022 год проведена оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, за период, составляющий 12 месяцев начиная с 31.12.2022.

По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества составляют 42 896 тыс. руб. Величина уставного капитала на 31.12.2022 г. составляет 1 500 тыс. руб. Динамика изменения чистых активов представлена в таблице:

Таблица 2.3 (тыс. руб.)

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год
Чистые активы	43 131	43 112	42 896
Уставный капитал	30 000	30 000	30 000
Выкупленные доли участников	0	0	29 988

Прибыль за 2022 г. составила 42 904 тыс. руб., убыток за 2021 г. - (19) тыс. руб.

21.07.2022 Компания «ГОЛДШИЛД ИНВЕСТОРС ИНК.», являющаяся участником Общества с долей 99,96% подала заявление о выходе из участников, о чем в ЕГРЮЛ сделаны соответствующие записи.

22.07.2022 Компания «ГОЛДШИЛД ИНВЕСТОРС ИНК.», подала заявление об отказе от выплаты действительной стоимости доли при выходе участника. С учетом внесенных изменений в Налоговый Кодекс РФ в 2022 году в части прощения долга иностранными участниками кредиторской задолженности: доходы в виде прекращенного обязательства, связанного с выплатой иностранному участнику общества с ограниченной ответственностью действительной стоимости его доли, соответствующего условиям подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ, не учитываются в целях налогообложения прибыли организаций.

Действительная стоимость доли на момент выхода Компания «ГОЛДШИЛД ИНВЕСТОРС ИНК.» из Общества составила 43 119,83 тыс. руб.

В связи с началом СВО в феврале 2022 года на Украине ситуация на глобальных рынках значительно ухудшилась в части роста тарифов на энергоносители, что стало следствием роста инфляции, приведшей к стагнации как на международных, так и российском рынках. На фоне данного события и с учетом прочих факторов в 2022 году отмечалось существенное колебание цены на нефть и биржевых показателей.

Введение дополнительных санкций в отношении Российской Федерации повлекло ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом. Значительный спад деловой активности отмечается на всех рынках деятельности Общества.

По итогам 2022 года у Общества имеются незначительные кредитные, финансовые и иные риски. Руководство компании ведет осмотрительную политику в кредитовании и ведении деятельности и следит за финансовыми последствиями влияния СВО на Украине на все аспекты рынка. При подготовке данной бухгалтерской отчетности Общество понимает и оценивает неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности.

По результатам оценки с достаточной вероятностью можно утверждать способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н) отражается по строке 1240 «Финансовые вложения».

#### Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 3.1 (тыс. руб.)

Наименование организации	Год	Финансовые вложения на начало периода	Поступления финансовых вложений	Погашено финансовых вложений	Обесценение финансовых вложений	Финансовые вложения на конец
<i>Выданные займы «До востребования»</i>						
ООО «СК «ПАРИТЕТ - СК» Договор займа №б/н от 06.04.2010	за 2022г.	10 500	0	(10 500)	0	0
	за 2021г.	10 500	0	0	0	10 500
	за 2020г.	10 500	0	0	0	10 500
<i>Краткосрочные депозиты</i>						
АКБ "РАЙФФАЙЗЕН"	за 2022г.	0	3 300	0	0	3 300
	за 2021г.	0	0	0	0	0
	за 2020г.	0	0	0	0	0
Итого	за 2022г.	10 500	3 300	(10 500)	0	3 300
	за 2021г.	10 500	0	0	0	10 500
	за 2020г.	10 500	0	0	0	10 500

На 31.12.2022 Общество не имело финансовых вложений, требующих обесценение.

Финансовые вложения отражены в учете по фактическим затратам на их приобретение, дополнительных затрат, связанных с погашением займа и размещения депозита, не было.

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 г. у Общества нет.

### 3.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2022 г

Таблица 3.2 (тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2022, по ставке 20%				На 01.01.2023, по ставке 20%					
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9
Кредиторская задолженность					193,10			193,10		38,62
76.09					193,10			193,10		38,62
ИФНС России №26 по г. Москве					193,10			193,10		38,62
Информационное сообщение 2022-13570 от 14.11.2022					193,10			193,10		38,62
Убытки прошлых лет						67,75	67,75		13,55	
97.11						67,75	67,75		13,55	
Убыток за 2022 г.						67,75	67,75		13,55	
<b>Итого</b>					<b>193,10</b>	<b>67,75</b>	<b>67,75</b>	<b>193,10</b>	<b>13,55</b>	<b>38,62</b>

В рамках ежегодной инвентаризации расчетов, активов, обязательств и прочего имущества на 31.12.2022 проведены сверки со всеми контрагентами Общества, в том числе с ИФНС 7726. По итогам сверки выявлено расхождение на счете расчетов по налогу на прибыль в сумме 193,10 тыс. руб., данную сумму отразили в составе просроченной дебиторской задолженности на 76.09 «Прочие дебиторы», не учитываемой для целей налогообложения, таким образом, образовалось отложенное налоговое обязательство по строке баланса 1420 на сумму 38,62 тыс. руб.

Убыток за 2022 год сформирован из расходов по текущей деятельности. Налог на прибыль по текущей деятельности - 20%, перенесен на будущее, который создал отложенный налоговый актив по строке баланса 1180 на сумму 13,55 тыс. руб.

### 3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 3.3.1. Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

Дебиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, возникшая в связи с перечислением суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (предварительной оплаты), отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме перечисленных денежных средств, уменьшенных на сумму НДС, начисленную с перечисленного аванса (предварительной оплаты) и учитываемую обособленно на счете 76.

Объекты учета, квалифицируемые как равномерно списываемая дебиторская задолженность, отражаются в отчетности на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность в зависимости от оставшегося срока их погашения. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности превышает 12 месяцев, то задолженность квалифицируется как долгосрочная. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности составляет 12 месяцев и менее, то задолженность квалифицируется как краткосрочная.

В 2022 году списана сумма просроченной неподтвержденной дебиторской задолженности по остатку на 30.11.2016 на расчетном счете в КБ «ФИНПРОМБАНК» в сумме 118 тыс. руб., задолженность отражена на забалансовом учете.

Также со счета 68.04.1 «Налог на прибыль» перенесена дебиторская задолженность неподтвержденная ИФНС, подробная информация в разделе 3.2.

На 31.12.2022 имеется дебиторская задолженность по оплате долей, проданных в марте 2018 года ООО «Айвент-М» в сумме 11 302 тыс. руб. и ООО «СОЮЗЭНЕРГОПРОМ» на сумму 28 120 тыс. руб. Задолженность подтверждена, планируется к погашению во 2-м квартале 2023 года.

Информация о дебиторской задолженности Общества по видам и срокам погашения представлена в таблице 3.3.1.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022

## Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 3.3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло	перевод из Долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской кредитору задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления								
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022	39 733	-	-	(193)	(118)	-	-	-	-	-	39 615	-
	5530	за 2021	39 734	-	-	(2)	-	-	-	1	-	-	39 733	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022	39 422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39 422	-
	5531	за 2021	39 422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39 422	-
Авансы выданные	5512	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022	311	-	-	(193)	(118)	-	-	-	-	-	193	-
	5533	за 2021	312	-	-	(2)	-	-	-	1	-	-	311	-
Итого	5500	за 2022	39 733	-	-	(193)	(118)	-	X	-	-	-	39 615	-
	5520	за 2021	39 734	-	-	(2)	-	-	X	1	-	-	39 733	-

### 3.3.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022  
Информация о кредиторской задолженности (с подразделением на виды задолженности) приводится в таблице 3.3.2

#### Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 3.3.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода			
				поступление		выбыло		списание на финансовый результат	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность		перевод из дебиторской кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	7 145	(1)	1	(7 128)	(17)	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2021г.	4	8	-	-	-	-	-	-	-	-	12
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1	(1)	1	(1)	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5583	за 2021г.	-	(4)	4	-	-	-	-	-	-	-	1
	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2022г.	7 129	-	-	(7 129)	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5585	за 2021г.	7 129	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2022г.	3	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	7 145	(1)	1	(7 128)	(17)	X	-	-	-	-	3
	5570	за 2021г.	7 136	4	4	-	-	X	-	1	-	-	7 145

В декабре 2022 года погашен беспроцентный заем «до востребования», полученный от АО «ИК Альянс Капитал» на сумму 7 129 тыс. руб. На 31.12.2022 кредиторской задолженности Общество не имеет.

### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51), а также в кассе (счет 50) указываются в строке 1250. Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты) у Общества имеются на отчетную дату 31.12.2021 и отражены в составе финансовых вложений по строке 1250

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1240 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. по строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на расчетных счетах, в т.ч.:

Таблица 3.2 (тыс. руб.)

Показатели	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Касса	0	1	2
Расчетные счета	28	25	6
<b>Всего, руб.</b>	<b>28</b>	<b>26</b>	<b>8</b>

Информация о движении денежных средств представлена в форме № 4 «Движение денежных средств» в составе бухгалтерской отчетности за 2022 год.

### 3.5. Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся НДС по товарам отгруженным, РБП и прочие оборотные активы:

По состоянию на 31.12.2020 прочие оборотные активы составляют 0 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2021 прочие оборотные активы составляют 0 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2022 прочие оборотные активы составляют 0 тыс. руб.

### 3.6. Заемные средства

На конец отчетного периода на 31 декабря 2022 года беспроцентный заем погашен.

Таблица 3.3 (тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма
АО «ИК АЛЬЯНС КАПИТАЛ»	7129,00
Договор займа №ДЗ-2008/017-АК от 04.04.2008	7 129,00

На 31.12.2021 г. имеется обязательство в пользу ИК «Альянс Капитал» на сумму 7 129,00.

### 3.7. Оценочные резервы

Общество не создает оценочные резервы.

### **3.8. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)**

Сумма уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов (долей, акций) учредителей (участников) организации отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса.

При заполнении данной строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 «Уставный капитал» на отчетную дату.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 30 000 тыс. руб.

Общество выкупило долю в размере 99,96% 21.07.2022 у Компании «ГОЛДШИЛД ИНВЕСТОРС ИНК», номинальная стоимость доли оставляет 29 988 тыс. руб.

Общество выкупило долю в соответствии с действующим законодательством по действительной стоимости 42 119,83 тыс. руб.

22.07.2022 Компании «ГОЛДШИЛД ИНВЕСТОРС ИНК» подала заявление о прощении долга в части выплаты действительной доли дольщику.

### **3.9. Резервный капитал**

Общество не создает резервный капитал в соответствии с Уставом Общества.

### **3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2022 составил - 56 012 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. нераспределенная прибыль составила - 13 018 тыс. руб.

#### IV. Отчет о финансовых результатах

##### 4.1. Выручка Общества

Основным видом деятельности компании является исследование конъюнктуры рынка.  
В 2022 Общество не имело продаж.

*Расшифровка строки 2110 «Выручка»  
формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»*

Таблица 4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Выручка	0	0
Итого	0	0
НДС к уплате	0	0
Итого выручка без НДС	0	0
Себестоимость продаж	(85)	(8)
Валовая прибыль	(85)	(8)

##### 4.2. Расходы организации

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице «Затраты на производство», которая раскрывает показатели строки 2120 "Себестоимость продаж", строку 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные не только по производственной деятельности организации, но и по всем ее обычным видам деятельности.

В целях формирования информации о затратах отчетного периода используются дебетовые обороты по счетам учета затрат на производство (расходов на продажу). При этом не учитываются внутренние обороты между счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

*Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»  
формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»*

Таблица 4.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	85	8
Итого по элементам	85	8
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	85	8

#### 4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества за 2022 год включают в себя следующие статьи доходов и расходов:

Таблица 4.3 (тыс. руб.)

Статьи доходов/затрат	За 2022 г.	За 2021 г.
<i>Прочие доходы</i>	42 137,06	20,00
Доходы от прощения долга иностранным участником	42 119,83	0,00
Списание кредиторской задолженности	17,23	20,00
<i>Прочие расходы</i>	(121,91)	(6,92)
Списание дебиторской задолженности (не принимаемые)	(117,88)	0,00
Расходы на услуги банка	(4,03)	(1,03)
Списание НДС (не принимаемые)	0,00	(5,89)

#### 4.4. Чистая прибыль и совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражается по строке 2400 Отчета о финансовых результатах.

Таблица 4.4 (тыс. руб.)

Показатель	За 2022 г.	За 2021 г.
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	42 904	(19)

#### V. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто следующие операции:

- суммы НДС, уплаченные поставщикам, в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- платежей в бюджет;

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков не отражены в составе «Прочих поступлений», так как Общество имеет льготу по ст. 145 НК РФ в части НДС.

Суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет, отражены по строке 4122 «Отчета о движении денежных средств» в составе денежных средств, перечисленных в качестве оплаты труда работникам, занятым в текущей деятельности, или в их пользу третьим лицам.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежных потоков у Общества между физическими лицами, хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации зависимыми, за период с 2020 по 2022 год включительно не было.

## VI. Отчет об изменениях капитала

Информация, содержащаяся в Отчете об изменениях капитала раскрыта в форме № 4 «Отчет об изменении капитала» и в разделах 2.3. и 3.8 настоящих пояснений.

## VII. Налогообложение

### 7.1. Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе бухгалтерских регистров, откорректированных на суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Величина текущего налога на прибыль, отраженная в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах», соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»). Отложенных налоговых обязательств в 2022 г. не было.

Применяемая ставка налога на прибыль - 20%.

Задолженность, либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

По данным налогового учета в 2022 году Общество получило налогооблагаемый убыток (67,75) тыс. руб.; за 2021 год убыток составил (19) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль, начисленный за отчетный год, составил 0 тыс. руб. (за 2021 год - 0 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы см. раздел 3.2

### 7.2. Другие налоги и обязательные платежи

В данной таблице представлена информация по налогам, начисленным и уплаченным Обществом в отчетном году:

Таблица 7.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало периода	Корректировка за предыдущие периоды	Возвращено из бюджета	Начислено за год	Уплачено за год	На конец периода
<b>Налог на прибыль</b>						
налог	193,10	-193,10	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>НДФЛ</b>						
налог	-0,07	0,00	0,00	0,00	0,07	0,00
<b>НДС</b>						
штраф	-1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00

Задолженность (-)/переплата (+)

Информация о страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за отчетный год представлена в таблице:

Таблица 7.2.2 (тыс. руб.)

Показатель	На начало периода	Корректировка за предыдущие периоды	Возвращено из бюджета	Начислено за год	Уплачено за год	На конец периода
Фонд соц. страхования	0,00	0,00	0,00	-1,00	1,00	0,00
штраф	0,00	0,00	0,00	-1,00	1,00	0,00

*Задолженность (-)/переплата (+)*

Штрафов и пени по платежам в бюджет на конец 2022 г. нет.

VIII. Раскрытие существенных показателей

8.1. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Таблица 8.1

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)	Характер осуществляемых операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции)
гр. Донских Константин Юрьевич	Участник Общества, владелец доли в размере 0,04 % (ноль целых четыре сотых процента) уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 12 000,00 (двенадцать тысяч) рублей 00 копеек. Доля, принадлежащая Обществу, составляет 99,96 % (Девяносто девять целых девяносто шесть сотых процента) уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 29 988 000,00 (Двадцать девять миллионов девятьсот восемьдесят восемь тысяч) рублей 00 копеек.	Высший орган управления - единственный участник принимает единолично решения Общества, так как Доля, принадлежащая Обществу, не учитывается при определении результатов голосования.
гр. Цуканов Михаил Вячеславович	Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества	Руководит текущей деятельностью Общества.

Перечень связанных сторон является полным и нам неизвестно о каких-либо других обществах, которые бы контролировали Общество или оказывали бы на него значительное влияние.

## 8.2. Информация о расчетах с основным управленческим персоналом Общества

Под основным управленческим персоналом организации понимаются: Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган), наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В 2022 г. краткосрочные вознаграждения управленческого персонала по выплате заработной платы не было, иных и долгосрочных вознаграждений не было.

## 8.3. Условные обязательства

Условных обязательств, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» у Общества на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. нет.

## 8.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты Обществом отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

В период с даты окончания отчетного периода, и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности не происходили события, требующие корректировки настоящей бухгалтерской отчетности и свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

## 8.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности - финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

### Финансовые риски

В отчетном периоде не имеется финансовых рисков, способных оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества. Возможные риски связаны с текущей деятельностью - при ухудшении экономической ситуации в стране и, в частности, с ситуацией СВО на Украине, есть достаточная вероятность потерять текущую доходность.

### Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Риск непогашения задолженности по своим финансовым обязательствам оценивается Обществом как малозначительный, так как на момент подготовки бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность равна 0.

### Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, являются незначительными, так как Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов.

Генеральный директор

15 февраля 2023 года



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "M.V. Tsukanov".

М.В. Цуканов