

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГПБ РАЗВИТИЕ АКТИВОВ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Развитие активов» (далее – ООО «ГПБ Развитие активов», Общество) было образовано в 2017 году (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 26 января 2017 г.).

Юридический адрес Общества: 117418, г. Москва, ул. Новочерёмушкинская, д. 63, помещение X, этаж 4, комната 31.

Почтовый адрес Общества: 115054, г. Москва, ул. Валовая, д. 26, БЦ «Лайт Хаус», 11 этаж.

На 31 декабря 2021 г. доли в уставном капитале (далее – «УК») Общества были распределены следующим образом:

- доля в размере 35000/35001 УК номинальной стоимостью 350 000 000 руб. принадлежит ООО «Финпроект» (ОГРН 1047796878535, ИНН 7727526624);
- доля в размере 1/35001 УК номинальной стоимостью 10 000 руб. принадлежит ООО «ГПБ-Проект» (ОГРН 1157746772930, ИНН 7727247010).

Согласно Договору купли-продажи от 27.04.2022 г. доля ООО «ГПБ-Проект» в размере 1/35001 в уставном капитале Общества перешла к ООО «Новые финансовые технологии» (ОГРН 1027601305050), о чем свидетельствует лист записи ЕГРЮЛ от 11.05.2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал (далее – «УК») Общества равен 350 010 000 руб., доли распределены следующим образом:

- доля в размере 35000/35001 УК номинальной стоимостью 350 000 000 руб. принадлежит ООО «Финпроект» (ОГРН 1047796878535, ИНН 7727526624);
- доля в размере 1/35001 УК номинальной стоимостью 10 000 руб. принадлежит ООО «Новые финансовые технологии» (ОГРН 1157746772930, ИНН 7612021722).

Основными видами деятельности ООО «ГПБ Развитие активов» являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- предоставление посреднических услуг;
- исследование конъюнктуры рынка.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- за 2020 год – 50 человек;
- за 2021 год – 50 человек;
- за 2022 год – 56 человек.

Общество не имеет лицензии и деятельности, требующей лицензирования, не ведет.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества. В 2022 году произошла смена Генерального директора Общества. В период с 1 января 2022 г. по 5 июня 2022 г. Генеральным директором Общества являлся Дарбинян М.А., в период с 6 июня 2022 г. по настоящее время Генеральным директором Общества является Вермишян Г.А.

Внеочередное общее собрание участников Общества утвердило своим Решением №07/06/22 от 7 июня 2022 г. новый состав и срок полномочий Совета директоров Общества.

Совет директоров Общества избрал своим Решением №29/06/22 от 29.06.2022 г. нового Председателя Совета директоров Общества.

Общее собрание участников Общества утвердило своим Решением №27/04 от 27.04.2022 г. Ревизора Общества Валуеву Н. В.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49, и Положением о порядке проведения инвентаризации Общества, утвержденным приказом №135 от 23 декабря 2019 г.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация активов и обязательств Общества была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 г.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб. за доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб. за доллар США).

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов до выбытия из эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Материальные ценности в эксплуатации» (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб и рекомендациями организаций-изготовителей.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения	60	84
Офисное оборудование	24	84
Производственный и хозяйственный инвентарь	120	180

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.6. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды (п. 5 ФСБУ 25/2018).

Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п. 11 ФСБУ 25/2018).

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (п. 12 ФСБУ 25/2018).

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их

номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

Переоценка прав пользования активами не производится.

Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная (п. 25, 26 ФСБУ 25/2018).

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.8. Учет материально-производственных запасов и расходов на консультационные услуги для осуществления основной деятельности

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В рамках своей основной деятельности Общество учитывает в составе запасов (незавершенного производства) расходы на консультационные услуги, которые еще не были использованы для исполнения договоров (не переданы заказчикам) в отчетном периоде, но будут использованы в будущих периодах.

Материально-производственные запасы и расходы по консультационным услугам (незавершенное производство) отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

При отпуске и ином выбытии расходы на консультационные услуги оцениваются по стоимости каждой единицы.

При отпуске и ином выбытии прочие материалы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

В отношении запасов в форме расходов на консультационные услуги на каждую отчетную дату проводится оценка вероятности возмещения и при необходимости начисляется резерв под снижение стоимости. Прочие материалы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, либо текущая стоимость которых существенно снизилась, отражаются в отчетности за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения до трех месяцев с даты зачисления на счет.

Отчет о движении денежных средств характеризует движение денежных потоков с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС). Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшается на сумму НДС.

Налог на доходы физических лиц учитывается в Отчете о движении денежных средств в составе текущих операций по оплате труда работников.

2.10. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- 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 Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией,

могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы по видам деятельности Общества, приведенным в учредительных документах, в том числе расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, используемых для осуществления обычных видов деятельности, а также расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет оценочных обязательств

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения работникам по итогам года;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов;
- дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету;
- права пользования программными продуктами;
- прочие затраты, не капитализируемые в состав активов и не являющиеся расходами текущего периода.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия

лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока погашения.

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения (уменьшения) отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества на 2022 год принята приказом № УП-8 от 24 декабря 2021 г. Изменения в течение 2022 года не вносились.

4. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

С февраля 2022 года со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран были введены санкции в отношении Российской Федерации, в том числе крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из вышеуказанных стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное влияние на российскую экономику.

Однако Обществу удалось в текущей ситуации сохранить высокий уровень ликвидности. Руководство Общества полагает, что оно предприняло и предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и стабильности в

текущих условиях.

По оценкам руководства отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность.

Прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством результатов осуществления финансово-хозяйственной деятельности и финансового положения Общества.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает совершенствоваться. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Кредитный риск

Введение санкций не влияет на способность покупателей погашать свою задолженность перед Обществом.

У Общества отсутствует просроченная дебиторская или кредиторская задолженности.

Процентный риск

У Общества отсутствуют кредитные обязательства. Активы, подверженные процентному риску, представляют собой краткосрочные инструменты. Соответственно, Общество не подвержено значительному процентному риску.

Риск ликвидности

Общество не испытывает риска ликвидности и обладает достаточным запасом высоколиквидных средств на текущих счетах.

Валютный риск

У Общества имеются валютные остатки по состоянию на 31 декабря 2022 года на текущих счетах и краткосрочных депозитах, подверженность которых валютному риску при обоснованно возможном изменении курса валюты является несущественной для финансового результата.

При этом у Общества отсутствуют обязательства в иностранной валюте, соответственно, они не подвержены валютному риску.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

С 1 января 2022 года операции по учету основных средств учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», согласно которому стоимостной критерий для признания объектов основных средств был установлен Обществом свыше 100 000 руб. (п.5 ФСБУ 6/2020). Ранее операции по учету основных средств учитывались в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в рамках которого стоимостной критерий для признания был свыше 40 000 руб. Поэтому Общество по состоянию на 01.01.2022 г. единовременно скорректировало балансовую стоимость основных средств посредством отнесения корректировки на нераспределенную прибыль.

С 1 января 2022 года операции по аренде учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество в рамках модифицированного (упрощенного) ретроспективного подхода на конец предыдущего года единовременно признало предмет договора аренды, имеющий действие на момент перехода на

ФСБУ 25/2018, в составе основных средств по справедливой стоимости, а также сформировало обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости подлежащих уплате арендных платежей, дисконтированных по ставке, применяемой при расчете графика арендных платежей.

В результате стоимость вышеуказанного предмета аренды в качестве права пользования активом в составе основных средств на конец 31.12.2021 г. составила 4 475 тыс. руб.

24 декабря 2021 года Общество заключило новый долгосрочный договор аренды с началом действия срока аренды в 2022 году. В бухгалтерском учете Общества предмет данного договора аренды отражен в качестве права пользования активом по фактической стоимости в составе основных средств при одновременном отражении обязательства по аренде, определяемого как сумма приведенной стоимости всех арендных платежей на период срока действия договора. Приведенная стоимость определена путем дисконтирования по ставке, величина которой соответствует ставке привлечения денежных средств на аналогичных условиях на срок, равный сроку аренды. Величина процентов, начисленных согласно требованиям ФСБУ 25/2018 на сумму арендных платежей, составила в 2022 г. 10 082 тыс. руб.

В 2022 году часть арендованных помещений Общество сдало в краткосрочную субаренду.

Информация о первоначальной стоимости и амортизации основных средств представлена в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2022 г. по стр.1240 Бухгалтерского баланса отражены займы, выданные российским юридическим лицам, и депозиты в российских банках сроком более 90 дней. На 31 декабря 2021 г. краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

В составе долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2022 г. по стр.1170 Бухгалтерского баланса отражены инвестиции в ценные бумаги российских эмитентов.

Резерв не создавался в связи с отсутствием обесценения финансовых вложений.

Информация о движении финансовых вложений представлена в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность в основном представлена расчетами с покупателями и заказчиками – крупными российскими банками и компаниями.

Резерв не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности и сомнительных долгов.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства в крупных российских банках со сроками погашения менее 3 месяцев.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) работ, услуг.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Баланс на 1 января 2022 г.	248 923
Начисление резервов	292 680
Восстановление резервов	(7 668)
Использование резервов	(271 517)
Баланс на 31 декабря 2022 г.	262 418

Движение оценочных обязательств за 2021 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Баланс на 1 января 2021 г.	268 758
Начисление резервов	268 213
Восстановление резервов	(93 720)
Использование резервов	(194 328)
Баланс на 31 декабря 2021 г.	248 923

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Выручка	2022	2021
Агентское вознаграждение	2 074 876	1 047 782
Вознаграждение за услуги	2 304 373	418 020
Прочая	-	2 550
Итого	4 379 249	1 468 352

Изменение в представлении данных

В течение 2022 года Общество пересмотрело классификацию выручки в разрезе ключевых видов деятельности в соответствии с условиями заключенных договоров. Представление сравнительных данных за 2021 год было изменено в целях сопоставимости с представлением выручки в бухгалтерской отчетности в 2022 году.

Эффект от указанных выше изменений в представлении данных за 2021 год приведен ниже:

(тыс. руб.)

Выручка	До реклассификации	Эффект от реклассификации	После реклассификации
Агентское вознаграждение	1 165 732	(117 950)	1 047 782
Вознаграждение за успех	300 070	(300 070)	-
Вознаграждение за услуги	-	418 020	418 020
Прочая	2 550	-	2 550
Итого	1 468 352	-	1 468 352

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	2022	2021
Затраты на оплату труда	1 193 135	587 122
Отчисления на социальные нужды	201 641	112 964
Амортизация	71 266	7 563
Операционный, финансовый и юридический консалтинг	49 193	14 654
Аренда помещений	20 461	38 779
Материальные затраты	1 813	870
Оценочные услуги	-	330
Прочие затраты	50 409	34 775
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 587 918	797 057

13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

За 2022 год Общество получило доход в виде процентов по денежным средствам, размещенным в крупных российских банках.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

	2022	2021
Курсовые разницы	162 585	197
Доходы от субаренды	32 707	-
Восстановление резервов	8 930	93 720
Прочие доходы	848	29
Итого прочие доходы	205 070	93 946

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за 2022 год, составила 590 712 тыс. руб. (за 2021 год – 148 721 тыс. руб.). Сумма постоянных налоговых обязательств за 2022 год составила 1 295 тыс. руб. (за 2021 год – 1 133 тыс. руб.)

Сумма текущего налога на прибыль, исчисленного исходя из прибыли по данным налогового учета, за 2022 год составила 568 648 тыс. руб. (за 2021 год – 154 056 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 год составила 2 843 238 тыс. руб. (за 2021 год – 770 279 тыс. руб.).

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами

Агентское вознаграждение Общества по договорам со связанными сторонами за 2022 год составило (без НДС)	2 074 388 тыс. руб. (за 2021 год – 1 029 309 тыс. руб.)
Вознаграждение за услуги Общества по договорам со связанными сторонами за 2022 год составило (без НДС)	1 542 872 тыс. руб. (за 2021 год – 89 182 тыс. руб.)
Прочие доходы от операций со связанными сторонами за 2022 год	326 145 тыс. руб. (за 2021 год – 57 466 тыс. руб.)
Прочие расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год	156 430 тыс. руб. (за 2021 год – 63 009 тыс. руб.)
Прочие операции со связанными сторонами за 2022 год	245 000 тыс. руб. (за 2021 год – 26 305 тыс. руб.)

Финансовые вложения Общества представляют собой инвестиции в компании и банки, являющиеся связанными сторонами.

Денежные средства Общества размещены в крупных банках, являющихся связанными сторонами.

Задолженность связанных сторон перед Обществом по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 573 963 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 213 333 тыс. руб.) и подлежит оплате денежными средствами.

Задолженность Общества перед связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 1 695 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 695 тыс. руб.) и подлежит оплате денежными средствами.

Генеральный директор ООО «ГПБ Развитие активов»

Г.А. Вермишян

20 марта 2023 г.

