

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Инвестиционные решения»
за 2022 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционные решения» (далее - Общество) зарегистрировано 29.01.2015 г. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 78 № 009200356 выдано 30.01.2015 г. МИФНС №15 по Санкт-Петербургу). ОГРН 1157847025126
Местонахождение: Россия, 199106, Санкт-Петербург, 22-я линия В.О., д. 3, корпус 1, комн. 150
Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Инвестиционные решения» согласно коду ОКВЭД 70.22 является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

1.3. Средняя численность сотрудников

На конец отчетного года среднесписочная численность составила 1 человек (на конец 2021 года - 1 человек).

1.4. Управление в Обществе

Общее собрание участников Общества является высшим органом Общества.
Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор.
К управленческому персоналу относится Генеральный директор.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 450 000 тыс. рублей.
Уставный капитал полностью оплачен.

2. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом установлен период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

В учетную политику 2022 года были внесены изменения в связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» и ФСБУ 26/2020"Капитальные вложения".

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у Общества нет.

Правила документооборота

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 27/2021 ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

Документооборот в бухгалтерском учете организуется Генеральным директором Общества. (п. 28 ФСБУ 27/2021).

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы. (п. 30 ФСБУ 27/2021).

Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Документы должны храниться в том виде, в котором они составлены. С целью последующего хранения бумажные документы в электронный вид не переводятся. (п. 24 ФСБУ 27/2021).

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Переход на применение ФСБУ 26/2020 отражается перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Под капитальными вложениями понимаются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении условий п. 6 ФСБУ 26/2020 (п. 9, п. 10, п. 12 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

К капитальным вложениям на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств не относятся затраты на неплановые ремонты основных средств (аварийный, текущий, капитальный), технический осмотр, техническое обслуживание, в результате которых восстанавливаются нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, и не меняется технологическое или служебное назначение объектов, у объектов не появляется способность выдерживать повышенные нагрузки или другие новые свойства и качества, не меняется сроки полезного использования. Такие затраты признаются в расходах в том периоде, в котором завершены работы.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

По состоянию на 31 декабря Общество производит проверку на обесценение капитальных вложений и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Сумма обесценения капитальных вложений отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по соответствующему субсчету. Убытки от обесценения признаются прочими расходами.

Капитальные вложения отражаются в балансе по стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Информация о величине накопленных убытков от обесценения капитальных вложений раскрывается в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовый результат от выбытия объекта капитальных вложений признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект капитальных вложений, в Отчете о финансовых результатах показывается свернуто (п. 22 ФСБУ 26/2020)

Основные средства

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. В бухгалтерской (финансовой) отчетности производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Имущество, приобретаемое для ведения деятельности и используемое свыше двенадцати месяцев (при выполнении условий п.4 ФСБУ 6/2020) стоимостью свыше 100 000 рублей принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия пп. 1- 4 п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу относятся на затраты при вводе их в эксплуатацию. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается путем отражения их на забалансовом счете МЦ 04, учет ведется в натуральных единицах.

(п. 10 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР, Письмо Минфина от 02.03.2021 N 07-01-09/14384, Письмо Минфина от 28.12.2021 N 07-01-07/107159).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Первоначальной стоимостью основных средств признается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств.

После признания объектов основных средств Общество оценивает их по первоначальной стоимости, которая не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования (СПИ) определяется комиссией, назначаемой приказом Генерального директора Общества, при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока, в течение которого данный объект будет приносить доход, с учетом ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, морального устаревания, планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения (п. п. 8, 9 ФСБУ 6/2020).

Способ начисления амортизации выбирается для каждой группы ОС исходя из распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы ОС. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования ОС не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020)

Учет при получении имущества в аренду

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.).

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 (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Применяя ФСБУ 25/2018, Общество в отношении каждого предмета аренды принимает решение об отражении или не отражении в бухгалтерском учете ППА и ОА, руководствуясь п. 11 и п.12 ФСБУ 25/2018, действующими нормами ПБУ 1/2008:

- учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (абз. 6 п. 6 ПБУ 1/2008);

- принцип существенности, то есть информация признается существенной, если она способна повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности (существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет 10 (десять) и более процентов;

- вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности, если информация, сформированная в соответствии с п. 7 и 7.1. ПБУ

1/2008, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности не зависят экономические решения (п. 7.4. ПБУ 1/2008).

Принимая решение об отражении или не отражении в бухгалтерском учете ППА и ОА Общество принимает во внимание также цель использования предмета аренды.

Материально-производственные запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

Расходы текущего периода

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет управленческих расходов ведется в разрезе видов затрат и отражается на сч.26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи». Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчетном периоде их осуществления.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (компьютерные программы, на которые не получены права исключительной собственности, расходы по имущественному страхованию), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02, ред. от 20.11.2018г).

- Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка). Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.
- Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.
- Изменение величины отложенных налоговых обязательств (активов) в отчетном периоде равняется произведению временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.
- Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль (ТНП) и отложенного налога на прибыль(ОНП). При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период.
- Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки ежеквартально. Для корректировки текущей рыночной стоимости используются данные Швейцарской фондовой биржи.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости приобретения. Переоценка в течение срока их обращения не производится.

Депозитные вклады в рублях отражаются на счете 55-3 «Депозитные счета в рублях».

Депозитные вклады в валюте отражаются на счете 55-23 «Депозитные счета в валюте».

Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к валюте баланса за соответствующий период составляет не менее 5 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

3. Раскрытие статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

3.1. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей Бухгалтерского баланса

3.1.1. Долгосрочные финансовые вложения

Тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.
1	2	3
Задолженность по суммам выданных займов; дебетовое сальдо счета 58.03 «Предоставленные займы» (Срок возврата 2026 год, ставка 8% годовых).	-	81 010
Задолженность по суммам выданных займов; дебетовое сальдо счета 58.03 «Предоставленные займы» (Срок возврата 2024 год, ставка 1,7% годовых).	2 400 000	2 400 000
Задолженность по суммам выданных займов; дебетовое сальдо счета 58.03 «Предоставленные займы» (Срок возврата 2024 год, ставка 2% годовых).	3 769 662	3 769 662
Итого по строке 1170:	6 169 662	6 250 672

По строке 1180 отражена сумма отложенного налогового актива в размере 453 564 тыс.руб., уменьшенная на сумму отложенного налогового обязательства в размере 157 497 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового актива соответствует:

- сумме налогового убытка прошлых лет (453 564 тыс. руб.)

Сумма отложенного налогового обязательства соответствует сумме временной разницы, возникшей в результате переоценки облигаций по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета (157 497 тыс. руб.).

3.1.2. Расшифровка дебиторской задолженности

Тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3
Задолженность поставщиков; дебетовое сальдо счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным»	27	22
Задолженность прочих дебиторов; дебетовое сальдо счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	308 225	229 482
Задолженность прочих дебиторов; дебетовое сальдо счета 76.29 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)», в том числе:	11 248	8 529
- проценты по еврооблигациям	17 141	232
- задолженность по еврооблигациям погашенным	761 805	-
- резерв по сомнительным долгам	(778 946)	
- проценты по валютным депозитам	11 248	297
Задолженность бюджета и внебюджетных фондов; дебетовое сальдо счета 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	95	95
Задолженность бюджета и внебюджетных фондов; дебетовое сальдо счета 68 «Расчеты с бюджетом»	33	69
Итого по строке 1230:	319 628	238 197

Перед составлением бухгалтерской отчетности была проведена проверка не предмет выявления сомнительных долгов. По результатам проверки на 31.12.22г создан резерв по сомнительным долгам в

размере 778 946 тыс. руб. Задолженность прочих дебиторов (в валюте) указана за минусом начисленного резерва.

3.1.3. Расшифровка финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов)

Тыс. руб.		
Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3
Задолженность по денежным средствам в рублях, размещенных на депозитах; дебетовое сальдо счета 55.03 «Депозитные счета»	290 600	167 200
Задолженность по денежным средствам в рублях, размещенных на депозитах; дебетовое сальдо счета 55.23 «Депозитные счета»	1 193 461	1 242 360
Долговые ценные бумаги в валюте	-	775 049
Итого по строке 1240:	1 484 061	2 184 609

3.1.4. Расшифровка долгосрочных обязательств

Тыс. руб.		
Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3
Задолженность по суммам полученных займов; кредитовое сальдо сч.67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	-	8 058 750
Задолженность по начисленным и не выплаченным процентам; кредитовое сальдо сч.67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	-	154 528
Итого по строке 1410:	-	8 213 278

На основании п.п.21.5 п.1 ст.251 НК РФ в 2022г Обществом было заключено соглашение о прощении долга по договору займа с резидентом.

3.1.5. Расшифровка кредиторской задолженности

Тыс. руб.		
Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3
Задолженность перед бюджетом, кредитовое сальдо сч.68 «Расчеты с бюджетом», в том числе:	2	7 243
- по налогу на прибыль	-	7 227
- по НДФЛ	2	16
Задолженность перед бюджетом, кредитовое сальдо сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	9	102
Задолженность перед прочими кредиторами; кредитовое сальдо сч.76	-	13
Задолженность перед персоналом по оплате труда; кредитовое сальдо сч.70	10	56
Итого по строке 1520:	21	7 414

По результатам инвентаризации просроченная сомнительная задолженность отсутствует.

3.2. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей Отчета о финансовых результатах

3.2.1. Расшифровка управленческих расходов

Тыс.руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Расходы по оплате труда	(664)	(1 391)
Страховые взносы	(238)	(471)
Нотариальные расходы	(17)	(5)
Сдача отчетности по ТКС	(7)	(6)
Аренда помещения	(305)	(265)
Оценочные обязательства на оплату отпусков	(121)	(195)
Аудиторские услуги	(105)	(105)
Страхование сотрудников	(22)	(53)
Доплата до фактического заработка	-	(4)
Пособие за счет работодателя	-	(7)
Поддержание домена	(15)	(11)
Размещение информации на фед.ресурсе	(1)	(4)
Прочие	(10)	(15)
Итого по строке 2220:	(1 505)	(2 532)

3.2.2. Состав прочих доходов и расходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Проценты по депозитным договорам	24 286	15 288
Проценты по договору займа	116 272	118 019
Проценты по облигациям	9 287	48 888
Итого строка 2320:	149 845	182 195
Проценты по договорам займа	(5 729)	(21 643)
Итого строка 2330:	(5 729)	(21 643)
Курсовые разницы	896 629	1 027 959
Покупка (продажа) иностранной валюты	-	1 207 962
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	3 196
Погашение облигаций	565 688	1 215 134
Продажа акций	-	800
Продажа облигаций	-	1 212 794
Оценочные обязательства по оплате труда	7	-
Прощение по договору займа	8 961 839	-
Итого строка 2340:	10 424 163	4 667 845

Расходы на услуги валютного контроля	-	(133)
Расходы на услуги банков	(91)	(1 172)
Курсовые разницы	(1 510 154)	(827 559)
Накопленный купонный доход по облигациям, ранее учтенный в доходах и списанный в расходы при продаже облигаций	-	(14 218)
Результат от переоценки долговых ценных бумаг по рыночной стоимости	(346 368)	(181 654)
Хранение ценных бумаг (услуги стороннего депозитария)	(81)	(315)
Резервы по сомнительным долгам	(778 946)	-
Просроченная кредиторская задолженность	(60)	
Расходы в связи с погашением облигаций	(428 681)	(1 184 967)
Расходы в связи с продажей акций	-	(806)
Расходы в связи с продажей облигаций	-	(1 178 936)
Покупка (продажа) иностранной валюты	-	(1 210 066)
Итого строка 2350:	(3 064 381)	(4 599 826)

4. Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	2021 год	2022 год
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	226 039	7 502 394
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (УР/УД)	45 209	1 500 479
Изменение временных разниц, в том числе:	255 185	(680 440)
- <i>Результат переоценки облигаций в бухгалтерском учете</i>	<i>736 290</i>	<i>(154 628)</i>
- <i>Отложенные доходы по курсовым разницам</i>	-	<i>787 484</i>
- <i>Отложенные расходы по курсовым разницам</i>	-	<i>(701 904)</i>
- <i>Резерв на оплату отпусков</i>	<i>125</i>	<i>242</i>
- <i>Убыток прошлых лет в налоговом учете, принятый в отчетном году</i>	<i>(481 230)</i>	-
- <i>Убыток текущего периода</i>	-	<i>(611 634)</i>
Постоянная разница за период	6	(8 182 834)
Текущий налог на прибыль (ТНП) По строке 2411 Отчета о финансовых результатах	(96 246)	-
Отложенный налог на прибыль (ОНП) По строке 2412 Отчета о финансовых результатах	51 037	136 088
Налог на прибыль за отчетный период: РНП = ТНП+ОНП По строке 2410 Отчета о финансовых результатах	(45 209)	136 088

Сумма налога на прибыль (РНП), отраженная в строке 2410 Отчета о финансовых результатах за отчетный период: РНП = 0 + 136 088 тыс. руб. = 136 088 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

В целях выявления связанных сторон Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным 29.04.2008г. приказом Минфина РФ № 48.

Связанными сторонами и бенефициарными владельцами для ООО «Инвестиционные решения» являются:

1. Участник Общества Клишин Михаил Алексеевич непосредственно контролирует ООО «Инвестиционные решения», так как владеет долей в уставном капитале в размере 1/3.

- Операции в 2022 году с данным участником не осуществлялись

2. Участник Общества Егоров Николай Дмитриевич непосредственно контролирует ООО «Инвестиционные решения», так как владеет долей в уставном капитале в размере 1/3.

- Операции в 2022 году с данным участником не осуществлялись

3. Участник Общества Рагимов Ильхам Мамед Гасан Оглы - непосредственно контролирует ООО «Инвестиционные решения», так как владеет долей в уставном капитале в размере 1/3.

- Операции в 2022 году с данным участником не осуществлялись

4. Самосюк Александр Алексеевич – Генеральный директор ООО «Инвестиционные решения».

Самосюк А.А. оказывает значительное влияние на ООО "Инвестиционные решения"

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (**до налогообложения**).

Тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Оплата труда за отчетный период	216	224
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	27	19
Начисленные на вознаграждения налоги и иные обязательные за отчетный период	73	73

6. Информация о событиях после отчетной даты

В феврале 2023 года Европейский Союз подготовил новый пакет дополнительных санкций в отношении России. Данные обстоятельства вместе с существующей геополитической напряженностью в мире продолжают влиять на волатильность финансовых рынков, рост курсовых разниц, а также на возможную экономическую неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты.

Иные существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

7. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

Оценочное обязательство на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) на 31.12.2021 года составляло – 242 тыс. руб.

На 31.12.2022г. проведена инвентаризация задолженности по неиспользованным отпускам. По данным инвентаризации сумма оценочного обязательства на оплату отпусков составляет – 1 тыс. руб.

8. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2022 году не заключало договоры о совместной деятельности.

9. Информация о договорах доверительного управления

Общество в 2022 году не заключало договоры доверительного управления.

10. Непрерывность и планы развития

Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что Общество, осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Таким образом, по мнению Руководства отсутствуют значительные события и условия, а также последствия введенных экономических санкций, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности организации.

11. Риски

11.1 Правовой риск

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами.

Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

Таким образом, риски хозяйственной деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в 2022 году не значительны.

11.2 Валютный риск

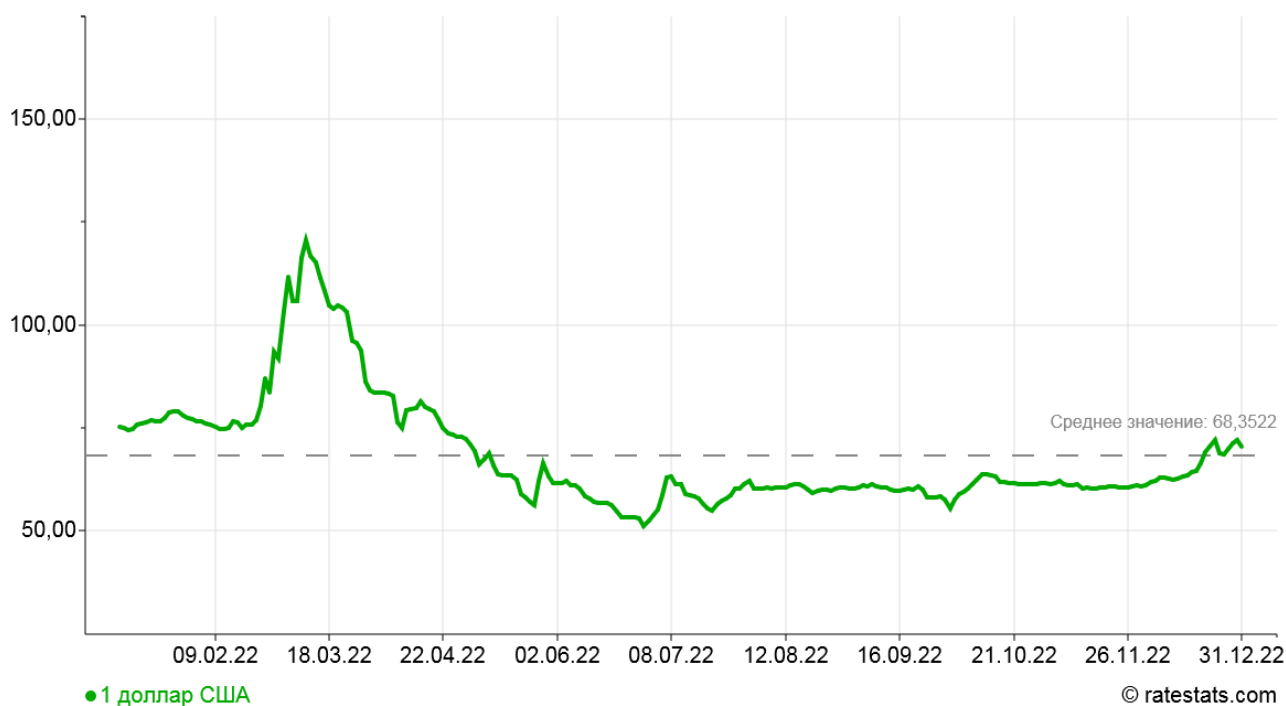
Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах: дебиторской и кредиторской задолженности, а также полученными заемными средствами. Валютные операции в 2021 – 2022г.г. осуществлялись в Долларах США, Швейцарских франках.

Изменение курса валют представлено на графиках.

График курса Швейцарского франка



График доллар США



11.3 Биржевой риск

Биржевые риски представляют собой опасность потерь от биржевых сделок. К этим рискам относятся: риск неплатежа по коммерческим сделкам, риск неплатежа комиссионного вознаграждения брокерской фирмы и др.

Практически вся биржевая активность подвержена не одному, а совокупности рисков, исходя из обстоятельств, складывающихся на рынках, а также от деятельности и профессионализма самих биржевиков.

Не существует биржевой деятельности, которой гарантировано получение прибыли при отсутствии рисков. Каждый участник биржевых торгов пытается получить прибыль путем решения проблем существующих рисков, предпринимая все возможное, чтобы избежать ситуации, непосредственно связанной с рисками. Характерной особенностью рисков в биржевой торговле является то, что им подвержены все участники, даже те, кто не связан в биржевой торговле непосредственно.

« 18 » марта 2023г.

Генеральный директор

Самосюк А.А.