ООО «Косминвест»

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год

1. Общие сведения

ООО «Косминвест» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:
119296, г. Москва, Ленинский пр-кт, д. № 68/10, этаж 1 пом. 5 ком. 9

Численность персонала Общества составила:

по состоянию на 31 декабря 2022 г.	2 человека
по состоянию на 31 декабря 2021 г.	1 человек
Среднегодовая численность персонала за 2022 год	2 человека

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Вложения в ценные бумаги

Единоличным исполнительным органом Общества является:

Генеральный директор – Савченко Павел Михайлович

Коллегиальный исполнительный орган отсутствует.

2. Учетная политика

2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.
Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету.

2.2. Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание. Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как и проверка их на обесценение Обществом не производится.
По всем видам амортизируемых нематериальных активов Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.
Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе расходов будущих периодов и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов. В бухгалтерском балансе Общества они отражаются в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и (или) прочих оборотных активов (краткосрочная часть).

2.3. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов. Указанная норма применяется в отношении объектов из групп объектов основных средств, которые потенциально относятся к несущественным активам и единовременно соответствуют следующим показателям:

- остаточная стоимость этой группы основных средств на последнюю отчетную дату (год) составляет не более 5 % от показателя строки Баланса «Основные средства»;
- сумма начисленной амортизации по этой группе основных средств составляет не более 5% от суммы расходов (суммарно расходов по основной деятельности и управленческих расходов) за последний отчетный период (год);
- сумма начисленной амортизации по этой группе основных средств составляет не более 5% от общей суммы расходов в виде начисленной амортизации за последний отчетный период (год).

Переоценка основных средств Обществом не производится*.*

По всем группам амортизируемых основных средств Обществом применяется линейный метод начисления амортизации начиная с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования объектов основных средств Общество определяет на дату принятия их к учету (дату ввода в эксплуатацию и отражения в качестве основных средств) согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, с учетом рекомендации технических служб.

В случае если определение срока полезного использования объекта основных средств на основании Постановления Правительства №1 не представляется возможным, Общество утверждает срок полезного использования объекта на основании рекомендаций предприятия-изготовителя либо на основании заключения специально создаваемой комиссии, в которую входят представители технических и финансовых служб Общества.

Самостоятельными объектами основных средств признаются произведенные существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными признаются затраты, составляющие 20% и более от первоначальной стоимости объекта. Срок полезного использования объектов в виде затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя исходя из продолжительности межремонтного периода.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств признается в прочих доходах Общества единовременно в полной сумме.

2.4. Финансовые вложения

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. При этом беспроцентные займы выданные и простые беспроцентные векселя не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Процентные займы, выданные сотрудникам Общества, также признаются финансовыми вложениями.

По долговым ценным бумагам (облигациям, векселям), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество не признает разницу между их первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения. Доход по таким ценным бумагам признается Обществом единовременно в момент их погашения или иного выбытия.

Финансовые вложения (кроме акций, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость) отражаются при их выбытии по первоначальной (последней переоцененной) стоимости каждой единицы.

При выбытии акций, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

На конец отчетного года финансовые вложения, по которым имеется устойчивое существенное снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается развернуто.

2.5. Запасы

Оценка сырья и материалов, товаров для перепродажи и готовой продукции при их выбытии (отпуске в производство) производится Обществом по методу средней себестоимости.
Незавершенное производство отражается Обществом в составе запасов по фактической производственной себестоимости.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Стоимость оплаченной страховой премии по договорам добровольного страхования учитывается по счету расходов будущих периодов и отражается в составе прочих внеоборотных либо прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока действия договора страхования.
Списание предоплаченной страховой премии производится Обществом равномерно в течение срока действия договора страхования в соответствии со специальными расчетами, составленными на дату начала срока действия договора и корректируемыми в течение всего периода страхования в зависимости от сложившейся ситуации.
Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (прочей).
Суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).
Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.
В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается развернуто**.**

2.7. Расчеты по заемным средствам

Общество признает обязательство по заемным средствам, в том числе по выпущенным ценным бумагам (векселям и облигациям), при фактическом поступлении денежных средств либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).
Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты (дисконт) по выпущенным долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих расходов исходя из условий выпуска ценных бумаг.
Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта), в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения за поддержку вторичного рынка выпущенных ценных бумаг, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены, кроме случаев включения расходов в стоимость инвестиционного актива.
Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

2.8. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).
В целях исчисления налога на прибыль временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.9. Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

2.10. Доходы

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг по основным направлениям, перечисленным в пункте 1 настоящих Пояснений.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Доход от списания кредиторской задолженности Общества по выплате дивидендов отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли и не участвует в формировании финансового результата за отчетный период.

2.11. Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов и с учетом общепроизводственных расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость остатков готовой продукции и незавершенного производства.

Управленческие ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере, за исключением транспортных расходов, относящихся к остаткам нереализованных товаров, на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

2.12. Учет аренды

Стоимость признанных прав пользования активами амортизируется линейным способом.

В случаях получения в аренду земли в качестве номинальной величины будущих арендных платежей принимается величина равная произведению текущей стоимости арендной платы и срока аренды, а в качестве ставки дисконтирования ставка, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок сопоставимый со сроком аренды (или равной ключевой ставке ЦБ РФ на момент признания прав, увеличенной в 1.3 раза).

Срок полезного использования права пользования активом в виде земли, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, определяется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат - даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом в виде земли и соответствующая величина обязательства по аренде пересматриваются в числе прочего в случаях изменения кадастровой стоимости арендуемого земельного участка и, соответственно, изменения величины арендных платежей, рассчитываемых от кадастровой стоимости, по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде. Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода - т.е. периода, с которого произошло изменение кадастровой стоимости.

2.13. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты независимо от общего периода начисления процентов по ним, кроме депозитов, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по требованию.

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общества (включая алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п., налог на доходы физических лиц), а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Общества отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств. По этой же статье отражаются суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Перечисление страховых премий страховым компаниям, за исключением премий по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни сотрудников и членов их семей, признается оплатой услуг по текущим операциям и отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- возврат авансов выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Обществом;
- штрафные санкции, уплаченные банку-кредитору за нарушение условий кредитного договора;
- уплата и возврат излишне перечисленных пеней, штрафов по всем налогам (в том числе по налогу на прибыль и НДС) и обязательным страховым взносам;
- разница между фактическим курсом купли-продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату обмена валюты.

3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

В учетную политику на 2022 год Обществом не вносились изменения и дополнения, которые существенным образом повлияли бы на сопоставимые показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год.

В учетную политику на 2022 год Обществом внесены дополнения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Корректировки, влияющие на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 год, отсутствуют.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса
(в тыс. руб., если не указано иное)

4.1. Финансовые вложения (коды строк 1170, 1240)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года.	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Убытков от обесценения	Текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения – всего	**за 2021 г.**	**4 643 022**		**862 626**			**(-)**		**5 505 647**	
	за 2022 г.	**5 505 647**		**5 327 477**	**121 500**		**(-)**		**10 711 624**	
в том числе: Акции	за 2021 г.	1 957 373		23 475			(-)		1 980 848	
	за 2022 г.	1 980 848		815 815			(-)		2 796 663	
Доли	за 2021 г.	2 667 148		736 151			(-)		3 403 299	
	за 2022 г.	3 403 299		4 511 662			(-)		7 914 961	
Займы выданные	за 2021 г.	18 500		103 000			(-)		121 500	
	за 2022 г.	121 500			121 500		(-)			
Права требования	за 2021 г.						(-)			
	за 2022 г.						(-)			
Прочее	за 2021 г.						(-)			
	за 2022 г.						(-)			
Краткосрочные финансовые вложения – всего	**за 2021 г.**	**12 227**		**335 170**	**12 500**		**(-)**		**334 897**	
	за 2022 г.	**334 897**		**2 309**	**337 206**		**(-)**			
в том числе: Акции	за 2021 г.						(-)			
	за 2022 г.						(-)			
Доли	за 2021 г.						(-)			
	за 2022 г.						(-)			
Займы выданные	за 2021 г.			292 206			(-)		292 206	
	за 2022 г.	292 206			292 206		(-)			

Права требования	за 2021 г.						(-)			
	за 2022 г.						(-)			
Прочее (Вексель)	за 2021 г.	12 227		42 964	12 500		(-)		42 691	
	за 2022 г.	42 691		2 309	45 000					
ИТОГО	**за 2021 г.**	**4 655 249**		**1 197 796**	**12 500**		**(-)**		**5 840 544**	
	за 2022 г.	**5 840 544**		**5 329 786**	**458 706**		**(-)**		**10 711 624**	

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, у Общества отсутствуют.

4.2. **Дебиторская задолженность** (код строки 1230)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2022 г.**		**На 31 декабря 2021 г.**		**На 31 декабря 2020 г.**	
	Номинальная стоимость	**Резерв по сомнительным долгам**	**Номинальная стоимость**	**Резерв по сомнительным долгам**	**Номинальная стоимость**	**Резерв по сомнительным долгам**
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	**-**	**(-)**	**33 597**	**(-)**	**77 848**	**(-)**
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Авансы выданные	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Проценты к получению	-	(-)	1 789	(-)	-	(-)
Беспроцентные займы выданные	-	(-)	31 808	(-)	77 848	(-)
Прочая дебиторская задолженность	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**394**	**(-)**	**48 120**	**(-)**	**260 550**	**(-)**
в том числе:						
Задолженность покупателей и заказчиков	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Авансы выданные	29	(-)	40 359	(-)	115 505	(-)
Беспроцентные займы выданные	-	(-)	-	(-)	-	(-)

Проценты к получению	-	(-)	7 396	(-)	2 848	(-)
Дивиденды к получению	-		-		-	
Переплата по налогам и сборам	365	(-)	365	(-)	-	(-)
Переплата по обязательным страховым взносам	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочая дебиторская задолженность	-	(-)	-	(-)	142 197	(-)
ИТОГО	**394**	**(-)**	**81 717**	**(-)**	**338 398**	**(-)**

4.3. **Денежные средства и денежные эквиваленты** (код строки 1250)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства – всего	**4 123**	**215 676**	**89 293**
в том числе:			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах (кроме депозитных счетов)	4 123	215 676	89 293
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства в покрытых аккредитивах, открытых в пользу других организаций	-	-	-
Денежные эквиваленты – всего			
в том числе:			-
Банковские депозиты до востребования	71 850	-	
Прочие высоколиквидные вложения	-	-	-
ИТОГО	**75 973**	**215 676**	**89 293**

4.4. **Прочие оборотные активы** (код строки 1260)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие оборотные активы - всего	**3**	**5 645**	**484**

в том числе: Неисключительные права пользования программным обеспечением	3	-	-
НДС с авансов полученных	-	-	-
Прочие (расходы, связанные с приобретением ФВ)	-	5 645	484

4.5. Капитал

Зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей (вкладов), внесенных его участниками (учредителями) и составляет 4 197 254 тыс. рублей.

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

Добавочный капитал состоит из вкладов в имущество Общества и составляет 205 700 тыс. рублей.

4.6. Кредиты и займы (код строки 1410, 1510)

Наименование показателя	Процентные ставки	На 31 декабря 2022 г.	Срок погашения	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы – всего		**6 159 361**		**3 110 693**	**5 343 280**
в том числе: Займы от прочих организаций и физических лиц (в рублях)	5% 5,5% 6% 10%	3 073 122		**1 330 731**	156 391
Займы от прочих организаций и физических лиц (в валюте)	3,5%	2 654 256		**1 646 743**	4 957 735
Проценты по Займы от прочих организаций и физических лиц (в рублях)		85 123		**56 913**	15 962
Проценты по Займы от прочих организаций и физических лиц (в валюте)		346 860		**76 306**	213 192
Краткосрочные кредиты и займы – всего		**808 719**		**3 255 103**	
в том числе: Банковские кредиты, включая кредитные линии					

Займы от прочих организаций и физических лиц (в рублях)	8% 10,5%	767 391		**20 000**	
Займы от прочих организаций и физических лиц (в валюте)	3,5%			**2 949 456**	
Проценты по Займы от прочих организаций и физических лиц (в рублях)		41 328		**3 441**	
Проценты по Займы от прочих организаций и физических лиц (в валюте)				**282 206**	
Итого		**6 968 080**		**6 365 796**	**5 343 280**

Недополученные суммы по кредитам и займа по состоянию на 31.12.22 г. и на 31.12.2021 г. отсутствуют.

4.7. **Кредиторская задолженность и прочие обязательства** (код строки 1520)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего		**328 857**	**460 000**
в том числе: Задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
Авансы полученные			
Прочая кредиторская задолженность		328 857	460 000
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**208 911**		
в том числе: Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	800		
Авансы полученные			
Задолженность перед персоналом по заработной плате			
Задолженность по обязательным страховым взносам			
Задолженность по налогам и сборам			
Прочая кредиторская задолженность	208 111		
Прочие краткосрочные обязательства – всего			
в том числе:			

НДС с авансов выданных			
Прочие обязательства			
ИТОГО	**208 911**	**328 857**	**460 000**

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. **Выручка** (код строки 2110)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка - всего	**5**	
в том числе:		
Доходы от выбытия финансовых вложений	5	

5.2. **Себестоимость** (код строки 2120)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Расходы от выбытия финансовых вложений	-5	
Итого себестоимость продаж	**-5**	

5.3. **Управленческие расходы** (код строки 2220)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Управленческие расходы - всего	**4 700**	**1 536**
в том числе:		
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	3 181	814
Обязательные страховые взносы с фонда оплаты труда	522	151
Ведение бухгалтерского учета	780	240

Аренда	21	19
Прочие затраты	196	26

5.4. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%	Прибыль/(убыток)	Налог на прибыль 20%
Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	**(35 080)**	**7 016**	**187 541**	**-37 508**
Постоянные разницы текущего периода / Постоянное налоговое обязательство/(актив)	7 700	(1 540)		
Вычитаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых активов	1 855 051	(371 010)	(93 771)	18 754
Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 827 671)	365 534		
Итого налоговая база по налогу на прибыль/ Текущий налог на прибыль (стр.2411 Отчета о финансовых результатах)	**0**	**0**	**93 770**	**- 18 754**
Прибыли/(убытки) прошлых лет (свернуто) / Корректировка условного расхода (дохода) по налогу на прибыль за прошлые годы				
Корректировка постоянных разниц за прошлые годы / Корректировка постоянных налоговых обязательств (активов) за прошлые годы				
Итого корректировка налоговой базы за прошлые годы/ Итого корректировка текущего налога на прибыль за прошлые годы				
Корректировка временных разниц за прошлые годы / Корректировка отложенных налогов за прошлые годы				
Списание временных разниц /Списание отложенных налогов				
Итого корректировка (списание) временных разниц / Итого корректировка (списание) отложенных налогов				

Различия между бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к образованию временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей настоящей бухгалтерской отчетности и их налоговой базой. Налоговый эффект от изменения данных разниц представлен ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение за 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы – всего	**552 391**	**371 010**	**181 381**	**-18 654**	**200 135**
в том числе: Основные средства					
Оценочные резервы					
Убыток текущего периода	552 391	371 010	181 381	-18 654	200 135
Незавершенное производство					
Арендные обязательства					
Проценты по обязательствам					
Прочее					
Отложенные налоговые обязательства - всего	**365 534**	**365 534**			
в том числе: Основные средства					
Незавершённое производство					
Доходы будущих периодов (от положительных курсовых разниц)	365 534	365 534			
Арендные обязательства					
Проценты по обязательствам					
Прочее					

Постоянные налоговые обязательства (активы) представляют собой налог, исчисленный с разниц в виде не принимаемых для целей налогообложения расходов (доходов):

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Постоянные налоговые обязательства (активы) – всего	**1 540**	
в том числе:		
НДС не принимаемые для налогообложения		
Прибыли и убытки прошлых лет		
Прибыли и убытки прошлых лет		
Штрафы, пени		
Прочее (оценка)	1 540	

5.5. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов

У Общества отсутствуют затраты на оплату энергетических ресурсов поскольку не связаны напрямую с ведением Обществом своей деятельности. Данные затраты (плата электроэнергию, теплоэнергию, за водоснабжение и газоснабжение) входят в состав арендной платы.

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

Информация о показателях прочих поступлений и выплат по текущим операциям Отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие поступления – всего	**45 206**	**80 121**
в том числе:		
Возврат подотчетных сумм	-	-
Возврат авансов , перечисленных поставщикам	39 356	76 145
Проценты по договору банковского счета	5 850	3 976
Сумма НДС	-	-
Прочие платежи – всего	**-294**	**-113**
в том числе:	-	-
Платежи по налогам и сборам	-	-
Прочие	-294	-113

7. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
1	Физические и юридические лица, которые контролируют Общество путем владения более 50% акций (долей) Общества (материнская компания, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества)	
2	Физические и юридические лица, которые оказывают значительное влияние на Общество путем владения более 20% и не более 50% его акций (долей)	ООО «Виолан» - 50% АО «А-Инвест» - 50%
3	Юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируются Обществом путем владения более 50% их акций (долей) (дочерние и внучатые компании)	Лиманский Аргамак ООО Буденновский ООО Сельскохозяйственная артель "Маргаритовская" ООО АФ СОЛОМЕНСКАЯ ООО АФ ЯНКУЛЬСКАЯ ООО БЕЛОМЕЧЕТСКОЕ ООО АГРОКОМПЛЕКС "УСПЕНСКИЙ" ООО ИМ. С.М. КИРОВА ООО НИКОЛИНО ООО РУСЬ ООО

№ группы	Характер взаимоотношений (группа связанных сторон)	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц
		МАЛООРЛОВСКОЕ АО СМАРТ АО «ПКЗ-АГРО» ООО ООО «АГРОКОМПАНИЯ «РУНО» ЗАО «КАМЕННОЕ» ООО «КОЛОС» ООО «СОЛНЕЧНОЕ» АО «НИКОЛАЕВСКИЙ РЫБХОЗ» ООО «АГРОАЛЬЯНС»
4	Юридические лица, на которые Общество прямо или косвенно (через дочерние компании) оказывает значительное влияние путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (зависимые компании по отношению к Обществу и его дочерним либо внучатым предприятиям).	
5	Лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления)	Савченко П.М.

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами:

Группа № 2:

Операции:	**2022 г.**	**2021 г.**
в том числе: Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств		
Приобретение материалов и товаров		
Приобретение строительно-монтажных работ (не капитального характера)		
Приобретение прочих работ, услуг		
Приобретение ценных бумаг и прочих инвестиций		
Продажа основных средств		
Продажа товаров, материалов, готовой продукции		
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком		
Реализация прочих работ, услуг		
Реализация ценных бумаг и прочих инвестиций		
Выдача займов		
Начисление процентов по займам выданным		
Получение займов	4 086 000	1 135 000
Начисление процентов по займам полученным	152 684	88 780
Погашение займов полученных	4 402 887	
Списание безнадежной дебиторской задолженности		
Прочие операции (курсовые разницы)	172 857	-129 533
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
в том числе:		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Авансы выданные поставщикам		

Задолженность по займам выданным (с процентами)		
Прочая дебиторская задолженность		
Резерв по сомнительным долгам /под обесценение займов выданных		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
Авансы, полученные от заказчиков		
Задолженность по займам полученным	2 999 358	2 990 703
Прочая кредиторская задолженность		
Выданные (не закрытые) поручительства		

Группа №3:

Операции:	**2022 г.**	**2021 г.**
в том числе: Приобретение (строительство, реконструкция, модернизация) основных средств		
Приобретение материалов и товаров		
Приобретение строительно-монтажных работ (не капитального характера)		
Приобретение прочих работ, услуг		
Приобретение ценных бумаг и прочих инвестиций	664 300	
Продажа основных средств		
Продажа товаров, материалов, готовой продукции		
Выполнение строительно-монтажных работ, принятых заказчиком		
Реализация прочих работ, услуг		
Возврат авансов выданных поставщикам	39 592	91 699
Выдача займов	70 000	121 500
Возврат займов выданных	232 841	46 952
Получение займов		
Начисление процентов по займам выданным	7 177	5 682
Погашение займов полученных		
Списание безнадежной дебиторской задолженности		
Прочие операции	26 718	
Сальдо расчетов (по номинальной стоимости):	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
в том числе:		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Авансы выданные поставщикам		39 592
Задолженность по займам выданным (с процентами)		155 664
Прочая дебиторская задолженность		
Резерв по сомнительным долгам /под обесценение займов выданных		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
Авансы, полученные от заказчиков		
Задолженность по займам полученным		
Прочая кредиторская задолженность		

Выданные (не закрытые) поручительства		

Все расчеты по операциям со связанными сторонами выражены в российских рублях и подлежат осуществлению (завершению) в течение ближайших 36 месяцев после отчетной даты.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждений	**Сумма (тыс. руб.)**
Краткосрочные *(оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)*	3 703
Долгосрочные	
По окончании трудовой деятельности	
Прочее	
ИТОГО:	**3 703**

8. Информация о чрезвычайных ситуациях

В течение 2022 г. чрезвычайных ситуаций в Обществе не было.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за 2022 год, нет.

10. Допущение непрерывности деятельности

Состояние чистых активов Общества:

Наименование показателя	**на 31.12.2022 г.**	**на 31.12.2021 г.**	**на 31.12.2020 г.**
Чистые активы	3 797 860	(369 690)	(519 722)

Основным направлением деятельности Общества на ближайшую перспективу по-прежнему будет являться вложения в ценные бумаги.

Несмотря на наличие значительных убытков от деятельности, обусловленных в основном процентами по займам и курсовыми разницами в прошлом*:*

- Общество считает, что оно способно удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам в рамках хозяйственной деятельности и исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;

- сроки возврата заемных средств, приходятся на период после 2022г. и при этом существует реальная перспектива продления срока возврата заемных средств,

- отсутствуют судебные иски против Общества, которые находятся в процессе рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться невыполнимыми для Общества обязательствами;

- отсутствуют проблемы с персоналом, недостаток оборудования и пр. для ведения деятельности.

Общество предпринимает меры, направленные на устранение дефицита оборотного капитала и увеличения показателя чистых активов. В частности изыскиваются возможности для снижения текущих расходов, достигнуты договоренности с участниками Общества на случай необходимости обеспечить финансовую поддержку в объемах, требуемых для погашения обязательств, подлежащих погашению в течение 2022г.

Таким образом, событий или условий, которыми могут обусловлены значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным 2022 годом, нет.

Генеральный директор

ООО «Косминвест» /Савченко П.М./