

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Инвестиционная компания Внешэкономбанка ("ВЭБ Капитал")" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Деятельность по представлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС
 Общество с ограниченной ответственностью / государственные / корпораций
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
64502472		
7708710924		
64.9		
12300	61	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 930 913	1 632 032
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	805	1 953
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты к получению	4114	1 924 264	1 521 030
прочие поступления	4119	5 844	109 049
Платежи - всего	4120	(300 627)	(636 399)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(222 347)	(317 401)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 559)	(1 625)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(3 540)
налога на прибыль организаций	4124	-	(205 265)
налоги и сборы	4125	(650)	(894)
прочие платежи	4129	(76 071)	(107 674)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 630 286	995 633
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 597 855	3 391 586
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 026 153	27 122
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 571 617	97 870
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	85	9 374
от возврата вложений в акции других организаций (долей участия)	4215	-	3 257 220
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 221 125)	(3 400 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 125)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(100 000)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 120 000)	(3 400 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 376 730	(8 414)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	325 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	325 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(632 768)	(440 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(632 768)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(440 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(632 768)	(115 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 374 248	872 219
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	892 978	20 763
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 267 209	892 978
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(17)	(4)

Главный финансовый директор государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ", Управляющей организации ООО "ВЭБ Капитал" доверенность №135 от 30.08.2021



(подпись)

Московских Андрей
Владимирович
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНВЕСТИЦИОННАЯ
КОМПАНИЯ ВНЕШЭКОНОМБАНКА («ВЭБ КАПИТАЛ»)
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВЭБ Капитал» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВЭБ Капитал» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование, ИНН, КПП Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания Внешэкономбанка («ВЭБ Капитал»)), ИНН 7708710924, КПП 770801001.

Юридический адрес Общества: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 7, строение А.

ООО «ВЭБ Капитал» создано по инициативе Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ», 100% долей участия принадлежит ВЭБ.РФ.

В 2022 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- управление и работа с непрофильными и проблемными активами Группы ВЭБ.РФ (далее – Группа) в сфере промышленности, транспорта, связи, строительства, недвижимости, в других отраслях в целях повышения их рыночной стоимости и обеспечения эффективного использования и возврата в максимальном объеме вложенных в активы финансовых средств;
- оказание консультационных и инвестиционных услуг, услуг по сопровождению проектов в разных отраслях экономики.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 0 человек. Среднегодовая численность работающих Общества в 2021 году составляла 0 человек.

Состав наблюдательного совета и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Наблюдательный совет	
Формирование органа не предусмотрено действующей редакцией Устава Общества (утверждено 15 июля 2019 г., зарегистрировано в ЕГРЮЛ 25 июля 2019 г.)	
Исполнительный орган	
Управляющая организация с 25 октября 2019 г. (сроком на 5 лет)	Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»
Правление	
Формирование органа не предусмотрено действующей редакцией Устава Общества (утверждено 15 июля 2019 г., зарегистрировано в ЕГРЮЛ 25 июля 2019 г.)	

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 24 марта 2023 г.

Дочерние и зависимые общества

Ниже представлена информация о дочерних и зависимых обществах с долей участия ООО «ВЭБ Капитал» в капитале более 20%, владении паями по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование общества/паевого фонда	Место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности	Сфера деятельности	Доля участия Общества в капитале общества/паяевом фонде
ООО «ГЛОБЭКС КАПИТАЛ»	129626, г. Москва, Проспект Мира, д. 104	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	50,1%
Pilsen Toll s.r.o.	31600, г. Пльзень, ул. Тылова, д. 1/57	Аренда недвижимости, квартир и нежилых помещений	100%
CRINALAND LIMITED	69 Коста Монти Стрит, флэт 301, 4106, Лимассол, Кипр	Деятельности инвестиционной, холдинговой и торговой компании	100%
ЗАО «КОНСАЛТБАНКИР»	107078, г. Москва, пр-кт Академика Сахарова, д. 9	Издательство	34%
ООО Производственное объединение «Орск»	462403, Оренбургская область, г. Орск, ул. Проспект Мира, д. 4, здание 204, офис 505	Производство насосов, компрессоров и гидравлических систем	99,999%
ROSE GROUP LIMITED	Frances House, Sir William Place, St. Peter Port, Guernsey, GY1 4EU	Компания специализируется на девелопменте проектов жилой и торговой недвижимости в Москве и прилегающих районах	30,32%
ООО «НВИ»	123242, г. Москва, Новинский б-р, д. 31	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	99,981%
ООО «Даурия – спутниковые технологии»	143025, Московская область, Одинцовский район, деревня Сколково, ул. Новая, 100	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочее	22,33%
ООО «Дельта-Сапфир»	607190, Нижегородская область, г. Саратов, Южное шоссе, 12, 14	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочее	25%
ЗПИФ комбинированный «Ямской»	123112, Москва г., Пресненская наб., д. 8, стр. 1, пом. 1	Капиталовложения в ценные бумаги	20,76%
ЗПИФ комбинированный «Гостиничные проекты»	123242, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, б-р Новинский, д. 31, этаж 7, пом. 1, ком. 16	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами	100%

В 2022 году приобретены паи ЗПИФ комбинированный «Гостиничные проекты» с долей участия 100%.

В 2022 году переданы в ЗПИФ комбинированный «Гостиничные проекты» доля участия в ООО «ОтельСервис» с долей участия 100%.

Сводная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

Сводная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год не составлялась, так как Общество не входит в список компаний, которым необходимо составлять сводную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность согласно Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г., 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении с применением автоматизированной программы учета 1С: Предприятие (конфигурация «Управление производственным предприятием») путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного технологического процесса обработки документации по всем разделам учета.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, включая сумму страховых взносов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования в течение периода более 12 месяцев в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд и который способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с данным объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020).

Под основными средствами в целях бухгалтерского учета понимается актив стоимостью на дату приобретения более 100 000 рублей (без учета налога на добавленную стоимость).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится ежемесячно по нормам амортизационных отчислений, исчисленным исходя из срока полезного использования объекта на основании классификации основных средств по амортизационным группам в соответствии со сроками полезного использования, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	3-15 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-25 лет

Срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой Приказом Генерального директора Общества¹ на основании акта ввода в эксплуатацию объекта.

За отчетный период Общество не имело объектов основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.) и не подлежат амортизации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Оценка объектов основных средств по переоцененной стоимости не производится.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется исходя из фактически произведенных затрат по приобретению и приведению объектов в состояние готовности, а также включает таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, регистрационные сборы, государственные пошлины, информационно-консультационные, посреднические услуги и иные платежи, возникающие в связи с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, без учета налога на добавленную стоимость.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) других ограничений, а также на основании условий соответствующих договоров.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией, назначаемой Приказом Генерального директора Общества на основании акта ввода в эксплуатацию.

Общество не имело в отчетном периоде нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Сайт ООО «ВЭБ Капитал»	10 лет

За отчетный период переоценка объектов нематериальных активов Обществом не производилась. Обесценение нематериальных активов за отчетный период не выявлено.

Запасы

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н применяется к запасам, используемым в том числе для оказания услуг, управленческих, хозяйственных и социально-бытовых нужд.

¹ Здесь и далее по тексту пояснений «25 октября 2019 г. заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа между ООО «ВЭБ Капитал» и государственной корпорацией развития «ВЭБ. РФ».

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.

Материальные ценности, относящиеся к средствам, стоимостью не выше 40 000 рублей (без учета налога на добавленную стоимость) независимо от срока службы учитываются на балансовом счете запасов и после передачи их в эксплуатацию учитываются внесистемно.

Запасы учитываются на балансовом счете № 10 «Материалы» и признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы отражаются в учете по фактической себестоимости, которая включает в себя расходы, связанные с приобретением и доведением их до состояния, пригодного для использования в финансово-хозяйственной деятельности, без учета налога на добавленную стоимость.

Запасы, используемые в финансово-хозяйственной деятельности списываются: одновременно с признанием выручки от их продажи; при выбытии в случаях, отличных от продажи; при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Запасы оцениваются при их списании по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется по каждой группе (виду) запасов исходя из фактической себестоимости запасов в момент их отпуска.

При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

За отчетный период по состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество оценило резерв под снижение стоимости материальных ценностей равным нулю.

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовыми вложениями являются инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги сторонних эмитентов, в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), а также предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

В соответствии с п. 8 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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). Фактическими затратами на приобретение активов в виде финансовых вложений являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений (доли, акции) в бухгалтерском учете отражается по его первоначальной стоимости (метод ФИФО) (п. п. 25, 27 ПБУ 19/02), которая признается расходом по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н). Доход от реализации финансовых вложений (доли, акции, облигации) является доходом по обычным видам деятельности (ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н).

Финансовые вложения в ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, оцениваемые ранее по текущей рыночной стоимости, по которым на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости их последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По финансовым вложениям, по которым по состоянию на отчетную дату не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится проверка наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости в целях формирования резервов под обесценение финансовых вложений.

Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, производится создание резерва под обесценение финансовых вложений на величину разницы между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и расчетной стоимостью финансовых вложений.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений производится за счет финансовых результатов организации в составе прочих расходов. Процентные доходы (расходы) подлежат отнесению на доходы или расходы в последний рабочий день месяца в размере процентов, начисленных за истекший месяц (в том числе за оставшиеся нерабочие дни, если последний рабочий день месяца не совпадает с его окончанием).

РЕПО

В 2018 году Обществом внесены изменения в учетную политику касательно учета сделок РЕПО с целью повышения качества информации для пользователя финансовой отчетности. Учет сделок РЕПО с 1 января 2018 г. осуществляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности согласно п. 7 ст. II ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

Полученные (выданные) в обеспечение ценности и имущество по размещенным (привлеченным) средствам будут отражаться на внебалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». При этом, если переданные (полученные) в обеспечение ценные бумаги имеют справедливую стоимость, то изменение справедливой стоимости таких бумаг подлежит отражению также на внебалансовых счетах.

Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 6 апреля 2015 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Доходы по операциям выполнения Обществом работ, оказания услуг признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении перечисленных условий.

В соответствии с п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации» Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг по завершении выполнения работы, услуги.

Расходы

Управленческие расходы списываются Обществом полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Расходы от операций по выполнению работ (оказанию услуг) признаются в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении расхода.

В отношении работ и услуг, заказчиком которых является Общество, неопределенность отсутствует с даты принятия работы, оказания услуги.

Вне зависимости от даты перечисления денежных средств (даты оплаты), расходы за выполненные работы, оказанные услуги, отражаются Обществом на счетах по учету расходов:

- по договорам, предусматривающим составление подтверждающих документов, – в дату принятия работы (оказания услуги), определенную условиями договора (в том числе как день уплаты), или подтвержденную первичными учетными документами;
- по договорам, не предусматривающим составление подтверждающих документов, – в дату окончания выполнения работ, оказания услуг, и последний рабочий день календарного месяца исходя из фактического объема выполненных работ/оказанных услуг, определенных условиями договора.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам определяется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

Процентные расходы по операциям кредита (займа, в том числе ценных бумаг) признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива и подлежат отнесению на расходы в день, предусмотренный условиями договора для их уплаты и на отчетную дату.

Процентные расходы подлежат отнесению на расходы в последний рабочий день месяца в размере процентов, начисленных за истекший месяц (в том числе за оставшиеся нерабочие дни, если последний рабочий день месяца не совпадает с его окончанием).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто денежные потоки от купли-продажи краткосрочных финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные эквиваленты

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- за 1 доллар США – 70,3375 рублей;
- за 1 чешскую крону – 3,09611 рублей;
- за 1 евро – 75,6553 рублей;
- за 1 молдавскую лею – 3,67146 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- за 1 доллар США – 74,2926 рублей;
- за 1 чешскую крону – 3,37234 рублей;
- за 1 евро – 84,0695 рублей;
- за 1 молдавскую лею – 4,1855 рублей.

Иное

Единовременно уплаченные суммы, подлежащие отнесению на расходы в последующих отчетных периодах, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В 2022 году Обществом утверждена новая учетная политика с 2023 года (приказ № VC-8 от 22 декабря 2022 г.).

Существенные изменения в учетную политику не вносились. В учетную политику на 2022 год внесены изменения в соответствии с вступившими в силу ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

Исправление ошибок

В 2022 году существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, не было.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. полностью амортизированные нематериальные активы составили 365 тыс. руб.

В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Остаток на 31 декабря 2020 г.
Сайт ООО «ВЭБ Капитал»	365	365	365
Накопленная амортизация	(365)	(365)	(365)
Итого	–	–	–

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Остаток на 31 декабря 2020 г.
Машины и оборудование (кроме офисного) первоначальная стоимость	5 497	14 514	14 588
Накопленная амортизация	(4 259)	(13 593)	(12 358)
Производственный и хозяйственный инвентарь первоначальная стоимость	449	2 668	2 479
Накопленная амортизация	(361)	(2 284)	(2 034)
Строительство объектов основных средств (неотделимые улучшения в арендованное имущество)	—	—	111
Итого первоначальная стоимость	5 946	17 182	17 178
Итого накопленная амортизация	(4 620)	(15 877)	(14 392)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 4 357 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 14 566 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 14 151 тыс. руб.).

В 2022 году основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. списаны с баланса на нераспределенную прибыль с учетом износа в сумме 1 253 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.), т.е. не подлежат амортизации, отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества состоят из долей участия в уставных капиталах организаций, корпоративных ценных бумаг, ценных бумаг иностранных эмитентов, предоставленных займов, уступки прав требований по договорам займа и долговых ценных бумаг. Текущая рыночная стоимость по данным финансовым вложениям не определяется.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость финансовых вложений составила:

Доли в уставном капитале, паевые фонды и акции

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость долей в уставном капитале, паевых фондах и акций составила:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Доли в уставном капитале дочерних обществ	3 817 435	4 119 295	7 376 515
Доли в уставном капитале зависимых обществ	18 294	1 018 294	1 018 294
Акции дочерних и зависимых обществ	3 645 526	3 645 526	7 647 778
Инвестиционные паи ЗПИФ	5 047 586	498 186	—
Прочие	4 138 994	4 138 994	136 742
Итого инвестиции	16 667 835	13 420 295	16 179 329

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений на 31 декабря 2022 г. составил: 11 283 499 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 11 316 735 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 11 831 894 тыс. руб.).

В 2022 году приобретены паи ЗПИФ Организация 2893 в количестве 4 549 400 штук, балансовая стоимость 4 549 400 тыс. руб.

В 2022 году Общество продало долю в уставном капитале Организации 2773 в размере 1 000 00 тыс. руб.

В 2022 году Общество передало в ЗПИФ долю в уставном капитале Организации 1133 балансовая стоимость в размере 301 860 тыс. руб.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом представлены следующие займы:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма 2022 г./ срок погашения		Сумма 2021 г./ срок погашения		Сумма 2020 г./ срок погашения		Годовая ставка процентов
Организация 2928	2 120 000	28.12.2031	—	—	—	—	11,21%
Итого	2 120 000	—	—	—	—	—	—

На 31 декабря 2022 г. сумма предоставленного займа в размере 2 120 000 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации. На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. займы отсутствовали.

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений по договорам займа на 31 декабря 2022 г. в сумме 1 772 990 тыс. руб.

Уступка прав требования по договорам займа

По состоянию на 31 декабря 2022 г. долгосрочные финансовые вложения включали уступку прав требования по договорам займа:

Требование к заемщику (по срокам погашения)	Сумма / срок погашения 2022 г.		Сумма / срок погашения 2021 г.		Сумма / срок погашения 2020 г.		Годовая ставка процентов	Получен- ное обеспе- чение (прим. 19)
Уступка прав требования по кредитному договору Организация 1322	—	—	—	—	1 647 989	20.10.28	11,3%	Залог
Уступка прав требования по договору займа Организация 1276	—	—	134 106	28.12.23	134 106	28.12.23	10%	Поручите- льство, залог
Уступка прав требования по договору займа Организация 1378	87 979	15.01.26	87 979	15.01.26	87 979	15.01.26	10%	Поручите- льство, залог
Итого	87 979	—	222 085	—	1 870 074	—	—	—

На 31 декабря 2022 г. суммы полученных прав требования по займам и кредитам 87 979 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации. На 31 декабря 2021 г. суммы полученных прав требования по займам и кредитам 222 085 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации. На 31 декабря 2020 г. суммы полученных прав требования по займам и кредитам 1 870 074 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации.

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений уступки прав требования по договорам займа составили 31 декабря 2022 г. 87 979 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 222 085 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 1 411 332 тыс. руб.).

В декабре 2022 года уступка прав требования по договору займа Организация 1276 переведена в краткосрочные финансовые вложения.

В декабре 2021 года Общество реализовало право требования к Организации 1322 в размере 1 647 989 тыс. руб.

Долговые ценные бумаги

По состоянию на 31 декабря 2022 г. долгосрочные долговые ценные бумаги включали облигации:

Облигации (по срокам погашения)	Сумма / срок погашения на 31 декабря 2022 г.	
Номер 4B02-01-0004-T001P	12 583 262	17.02.2025
Итого долговые ценные бумаги	12 583 262	—

На 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. сумма облигаций в размере 12 583 262 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации.

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества состоят из предоставленных займов, уступки прав требований по договорам займа и долговых ценных бумаг. Текущая рыночная стоимость по данным финансовым вложениям не определяется.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом представлены следующие займы:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма 2022 г./ срок погашения		Сумма 2021 г./ срок погашения		Сумма 2020 г./ срок погашения		Годовая ставка процентов
Организация 1024	1 000	31.03.19	1 000	31.03.19	1 000	31.03.19	15,5%
	1 000	31.03.19	1 000	31.03.19	1 000	31.03.19	15,5%
	40	31.03.19	40	31.03.19	40	31.03.19	13%
Организация 1162	500	02.03.18	500	02.03.18	500	02.03.18	15,5%
	300	25.01.18	300	25.01.18	300	25.01.18	14%
	200	06.03.18	200	06.03.18	200	06.03.18	15,5%
	1 965	20.12.17	1 965	20.12.17	1 965	20.12.17	14%
	1 200	15.03.18	1 200	15.03.18	1 200	15.03.18	14%
Организация 844*	110 968	21.12.18	81 547	21.12.18	87 962	21.12.18	4%
	64 106	31.12.18	47 110	31.12.18	50 815	31.12.18	4%
	80 766	06.02.19	59 353	06.02.19	64 022	06.02.19	4%
	57 766	06.02.19	42 451	06.02.19	45 790	06.02.19	4%
	228 799	31.12.18	168 139	31.12.18	181 365	31.12.18	4,6%
	150 000	15.01.19	150 000	15.01.19	150 000	15.01.19	15,5%
	700 000	15.01.19	700 000	15.01.19	700 000	15.01.19	15,5%
Организация 846**	55 283	31.12.18	55 283	31.12.18	55 283	31.12.18	4%
	1 020 117	15.01.19	1 020 117	15.01.19	1 020 117	15.01.19	9%
	127 065	13.07.20	127 065	13.07.20	127 065	13.07.20	EURIBOR 12M + 4,25%
Организация 1276	65 000	01.10.20	65 000	01.10.20	65 000	01.10.20	10%
Организация 1749	29 581	03.08.18	200 000	03.08.18	200 000	03.08.18	13,5%
Организация 816	32 500	09.03.18	32 500	09.03.18	32 500	09.03.18	15,5%
	10 000	19.03.18	10 000	19.03.18	10 000	19.03.18	15,5%
	22 500	29.12.17	22 500	29.12.17	22 500	29.12.17	15,5%
	20 000	29.12.17	20 000	29.12.17	20 000	29.12.17	15,5%
	20 000	29.12.17	20 000	29.12.17	20 000	29.12.17	15,5%
	18 600	19.07.18	18 600	19.07.18	18 600	19.07.18	15,5%
	49 000	22.02.18	49 000	22.02.18	49 000	22.02.18	15,5%
	20 000	26.02.18	20 000	26.02.18	20 000	26.02.18	15,5%
	46 000	28.03.18	46 000	28.03.18	46 000	28.03.18	15,5%
	80 000	24.04.18	80 000	24.04.18	80 000	24.04.18	15,5%
	28 100	31.05.18	28 100	31.05.18	28 100	31.05.18	15,5%
	7 150	20.06.18	7 150	20.06.18	7 150	20.06.18	15,5%
	27 500	14.06.18	27 500	14.06.18	27 500	14.06.18	15,5%
	19 400	19.07.18	19 400	19.07.18	19 400	19.07.18	13,5%
	35 392	19.02.19	35 400	19.02.19	35 400	19.02.19	13,5%
	10 765	15.05.19	11 000	15.05.19	11 000	15.05.19	13,5%
	8 348	15.06.19	8 620	15.06.19	8 620	15.06.19	13,5%
	551	25.09.19	590	25.09.19	590	25.09.19	13,5%
	8 527	01.08.19	9 000	01.08.19	9 000	01.08.19	13,5%
	10 522	15.06.19	11 000	15.06.19	11 000	15.06.19	13,5%
	7 902	02.09.19	8 445	02.09.19	8 445	02.09.19	13,5%
	10 716	01.10.19	11 603	01.10.19	11 603	01.10.19	13,5%
	9 369	06.11.19	10 254	06.11.19	10 254	06.11.19	13,5%
	3 490	06.12.19	3 490	06.12.19	3 490	06.12.19	13,5%
Организация 2867	—	—	3 380 187	29.06.22	—	—	10,93%
Итого предостав- ленные займы	3 201 988	—	6 612 609	—	3 263 776	—	—

* Размер требований по заемным средствам компании 844 зафиксированы по курсу на дату конкурсного производства 20 марта 2022 г., размер задолженности по займу в валюте по курсу на 31 декабря 2022 г. составил бы 358 706 тыс. руб. Стоимость актива за минусом резерва на балансе отражает фактическую ожидаемую стоимость финансового вложения.

** Размер требований по заемным средствам компании 846 зафиксированы по курсу на дату конкурсного производства 5 марта 2019 г., размер задолженности по займу по курсу на 31 декабря 2022 г. составил бы 1 269 058 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. составил бы 1 386 341 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. составил бы 1 432 009 тыс. руб. Стоимость актива за минусом резерва на балансе отражает фактическую ожидаемую стоимость финансового вложения.

На 31 декабря 2022 г. сумма предоставленных займов в размере 1 457 119 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации, сумма в размере 1 020 117 тыс. руб. выражена в Чешских кронах и сумма в размере 724 752 тыс. руб. выражена в евро.

На 31 декабря 2021 г. сумма предоставленных займов в размере 5 011 544 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации, сумма в размере 1 020 117 тыс. руб. выражена в Чешских кронах и сумма в размере 580 948 тыс. руб. выражена в евро.

На 31 декабря 2020 г. сумма предоставленных займов в размере 1 631 357 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации, сумма в размере 1 020 117 тыс. руб. выражена в Чешских кронах и сумма в размере 612 302 тыс. руб. выражена в евро.

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений по договорам займа на 31 декабря 2022 г. в сумме 3 172 407 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. в сумме 3 044 368 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. в сумме 3 095 428 тыс. руб.).

В январе 2022 г. займ Организации 2867 возвращен в размере 3 380 187 тыс. руб.

Уступка прав требования по договорам займа

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения включали следующие договоры уступки прав требования по договорам займа:

Требование к заемщику (по срокам погашения)	Сумма / срок погашения 2022 г.		Сумма / срок погашения 2021 г.		Сумма / срок погашения 2020 г.		Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение (прим. 19)
Уступка прав требования по договору займа Организация 844*	1 156 844	15.01.19	846 457	15.01.19	867 621	15.01.19	10%	Залог
	4 075 087	30.12.18	2 994 683	30.12.18	3 230 245	30.12.18	6,65%	Поручительство, залог
	1 746 087	30.12.18	1 283 158	30.12.18	1 384 090	30.12.18	6,65%	Залог
Уступка прав требования по договору займа Организация 846**	1 243 851	15.01.19	1 243 851	15.01.19	1 243 851	15.01.19	10%	Залог
Уступка прав требования дебиторской задолженности Организация 943**	401 376	10.11.20	401 376	10.11.20	401 376	10.11.20	10%	Залог
Уступка прав требования по договору займа Организация 2033	66 607	29.12.21	66 607	29.12.21	66 607	29.12.21	10%	Залог
Уступка прав требования по договору займа Организация 1276	134 106	28.12.23	—	—	—	—	10%	Поручительство, залог
Уступка прав требования по договору займа Организация 2167	—	—	—	—	17 717	25.05.15	13,5%	Поручительство, залог
Уступка прав требования по договору займа Организация 2631	—	—	—	—	4 590	—	11,5%	—
Уступка прав требования по договору займа Организация 2634	3 570	—	3 570	—	3 570	—	Не начисляются	—
Уступка прав требования по договору займа Организация 2635	373	—	373	—	373	—	Не начисляются	—
Итого	8 827 901	—	6 840 075	—	7 220 040	—	—	—

* Размер требования по уступке прав требования по договорам займа по компании 844 зафиксированы по курсу на дату конкурсного производства 20 марта 2022 г., размер задолженности по займам по курсу на 31 декабря 2022 г. составил бы 4 626 616 тыс. руб. Стоимость актива за минусом резерва на балансе отражает фактическую ожидаемую стоимость финансового вложения.

** Размер требования по уступке прав требования по договорам займа по компаниям 846 и 943 зафиксированы по курсу на дату конкурсного производства 5 марта 2019 г., размер задолженности по займам по курсу на 31 декабря 2022 г. составил бы 1 749 041 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. составил бы 1 905 088 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. составил бы 1 952 722 тыс. руб. Стоимость актива за минусом резерва на балансе отражает фактическую ожидаемую стоимость финансового вложения.

На 31 декабря 2022 г. сумма полученных прав требования займов в размере 204 656 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации, сумма 2 802 071 тыс. руб. выражена в чешских кронах и сумма в размере 5 821 174 тыс. руб. выражена в евро.

На 31 декабря 2021 г. сумма полученных прав требования займов в размере 70 550 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации, сумма 2 491 684 тыс. руб. выражена в чешских кронах и сумма в размере 4 277 841 тыс. руб. выражена в евро.

На 31 декабря 2020 г. сумма полученных прав требования займов в размере 92 857 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации, сумма 2 512 848 тыс. руб. выражена в чешских кронах и сумма в размере 4 614 335 тыс. руб. выражена в евро.

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений по уступке прав требований по договорам займа составил на 31 декабря 2022 г. 8 827 527 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 6 488 902 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 6 898 078 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. накопленный купонный доход в сумме 1 250 835 тыс. руб., 1 246 937 тыс. руб., и 1 242 913 тыс. руб. соответственно начислен в составе дебиторской задолженности (Примечание 7).

На 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. дисконтированная стоимость предоставленных займов и требований по уступке прав требований по фактической ставке процента соответствует балансовой стоимости финансовых вложений и дебиторской задолженности по начисленным процентам за вычетом резервов по обесценению и также соответствует справедливой стоимости с учетом текущих рыночных ставок.

На 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. дисконтированная стоимость долговых ценных бумаг, по фактической ставке процента соответствует балансовой стоимости финансовых вложений и дебиторской задолженности по начисленным купонам к получению. На 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость облигаций, в т.ч. купонов к получению, составляет 13 884 813 тыс. руб. и 15 044 000 тыс. руб. с учетом текущих рыночных ставок.

В Организациях 943, 846, 816, 844 проходят процедуры банкротства.

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря материально-производственные запасы представлены:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Запчасти и материалы	–	149	40
Расходы будущих периодов	–	–	16
Итого запасы	–	149	56

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Остаток на 31 декабря 2022 г.		Остаток на 31 декабря 2021 г.		Остаток на 31 декабря 2020 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	15 809	–	15 860	–	16 941	–
Авансы выданные	337	–	348	–	675	–
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	6 507 813	259 390	6 162 287	90 746	5 489 107	594 672
Требование по процентам*	4 787 601	259 390	4 124 237	90 746	3 610 169	594 672

	Остаток на 31 декабря 2022 г.		Остаток на 31 декабря 2021 г.		Остаток на 31 декабря 2020 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Накопленный купонный доход	1 250 835	—	1 246 937	—	1 242 913	—
Доказанные затраты**	286 202	—	261 746	—	267 078	—
Расчеты по налогам и сборам	50 460	—	422 189	—	219 024	—
Прочая	132 715	—	107 178	—	149 923	—
Сумма резерва	(5 187 038)	(222 728)	(4 128 497)	(90 746)	(3 680 256)	(453 022)
Итого	1 336 921	36 662	2 049 998	—	1 826 467	141 650

* Размер требования по процентам и доказанным затратам по договорам займа и по уступке прав требования по компаниям 846 и 943 зафиксированы по курсу на дату конкурсного производства 5 марта 2019 г. и отражен в балансе в размере задолженности по процентам 1 403 409 тыс. руб. и по доказанным затратам 193 959 тыс. руб., размер задолженности по процентам по курсу на 31 декабря 2022 г. составил бы 1 491 406 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. составил бы 1 624 711 тыс. руб., а по доказанным затратам на 31 декабря 2022 г. 196 324 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 г. 218 159 тыс. руб. Стоимость актива за минусом резерва на балансе отражает фактическую ожидаемую стоимость финансового вложения.

** Размер требования по процентам и доказанным затратам по договорам займа и по уступке прав требования по компании 844 зафиксированы по курсу на дату конкурсного производства 20 марта 2022 г. и отражен в балансе в размере задолженности по процентам 2 327 731 тыс. руб. и по доказанным затратам 92 243 тыс. руб. размер задолженности по процентам по курсу на 31 декабря 2022 г. составил бы 1 548 636 тыс. руб., а по доказанным затратам на 31 декабря 2022 г. 61 003 тыс. руб. Стоимость актива за минусом резерва на балансе отражает фактическую ожидаемую стоимость финансового вложения.

На 31 декабря 2022 г. накопленный купонный доход по облигациям в сумме 1 250 835 тыс. руб. начислен в составе дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2021 г. накопленный купонный доход по облигациям в сумме 1 246 937 тыс. руб. начислен в составе дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2020 г. накопленный купонный доход по облигациям в сумме 1 242 913 тыс. руб. начислен в составе дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2022 г. сумма требований по процентам и накопленному купонному доходу в размере 2 278 708 тыс. руб. выражена в чешских кронах, 1 452 432 тыс. руб. выражена в евро и в размере 2 566 687 тыс. руб. в валюте Российской Федерации, сумма доказанных затрат в размере 286 202 тыс. руб. выражена в евро, сумма прочей дебиторской задолженности в размере 19 516 тыс. руб. выражена в евро и сумма 2 207 тыс. руб. в молдавских леях, сумма в размере 177 597 тыс. руб. в валюте Российской Федерации.

На 31 декабря 2021 г. сумма требований по процентам и накопленному купонному доходу в размере 2 022 342 тыс. руб. выражена в чешских кронах, 1 003 726 тыс. руб. выражена в евро и в размере 2 435 852 тыс. руб. в валюте Российской Федерации, сумма доказанных затрат в размере 261 746 тыс. руб. выражена в евро, сумма прочей дебиторской задолженности в размере 19 337 тыс. руб. выражена в евро и сумма 2 207 тыс. руб. в молдавских леях, сумма в размере 507 823 тыс. руб. в валюте Российской Федерации.

На 31 декабря 2020 г. сумма требований по процентам и накопленному купонному доходу в размере 1 952 293 тыс. руб. выражена в чешских кронах, 748 034 тыс. руб. выражена в евро и в размере 2 747 427 тыс. руб. в валюте Российской Федерации, сумма доказанных затрат в размере 267 078 тыс. руб. выражена в евро, сумма прочей дебиторской задолженности в размере 19 337 тыс. руб. выражена в евро и сумма 2 207 тыс. руб. в молдавских леях, сумма в размере 347 403 тыс. руб. в валюте Российской Федерации.

На 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. финансовое положение дебиторов по требованиям по процентам плохое, в связи с этим были созданы резервы.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 267 209	892 926	20 682
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	—	52	81
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 267 209	892 978	20 763

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. суммы открытых Обществом, но не использованных им кредитных линий отсутствовали.

Суммы открытых Обществом, но не использованных им кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков) по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлены в таблице ниже, в том числе:

Кредитор, займодавец	Вид обязательства	Максимальный размер кредита/займа	Получено/погашено заемных средств	2021 г./срок погашения	Годовая ставка процентов
Организация 1270	Займ	600 000	440 000	31 марта 2021 г.	5,25
Итого		600 000	440 000		

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. прочие внеоборотные активы состоят из расходов будущих периодов и дебиторской задолженности по доказанным затратам, требований по процентам (Примечание 7), подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2020 г.	62 797 510
На 31 декабря 2021 г.	21 300 823
На 31 декабря 2022 г.	21 300 823

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г., уставный капитал Общества полностью оплачен.

В декабре 2021 года произошло уменьшение уставного капитала в размере 41 496 687 согласно решения единственного участника, до номинальной стоимости в размере 21 300 823 тыс. руб. В 2022 году решением единственного участника был увеличен резервный капитал на 82 055 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствовали, на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включали следующие займы:

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2022 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2021 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2020 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Организация 1270	—	—	115 016	5,25%	31.03.2021 г.
Итого кредиты	—	—	115 016		

По заемным средствам предоставленного обеспечения выдано не было.

Балансовая стоимость кредитов выражена в рублях РФ по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 115 016 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 г., приведенная и справедливая стоимость заемных средств соответствует балансовой стоимости.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлена динамика оценочных обязательств:

	Предстоящие отпуска
31 декабря 2020 г.	393
Начислено	—
Использовано	29
31 декабря 2021 г.	364
Начислено	—
Использовано	177
31 декабря 2022 г.	187

Оценочные обязательства являются краткосрочными.

Резерв в сумме 187 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., выражена в рублях РФ.

Вся кредиторская задолженность носит краткосрочный характер.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Авансы полученные	1 094	1 094	39 454
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	65 838	58 965	278 088
Задолженность по налогам и сборам	24	24	49
Задолженность по услугам ЕИО	55 426	55 426	267 188
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	6 432	274	4 698
Прочее	3 956	3 241	6 153
Итого	66 932	60 059	317 542

В течение 2022 года были начислены расходы по управлению в размере 221 689 тыс. руб.

В течение 2021 года были начислены расходы по управлению в размере 234 710 тыс. руб. и пересчитаны расходы на управление за 2020 год в размере 78 168 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г., приведенная и справедливая стоимость кредиторской задолженности соответствует балансовой стоимости.

Задолженность перед государственными бюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. составляет 0 тыс. руб. (2020 г.: 0 тыс. руб.).

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включала:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	24	24	49
Страховые взносы	—	—	—
Транспортный налог	—	—	—
Итого задолженность по налогам и сборам	24	24	49

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток) за 2022 г.
Реализация ценных бумаг вне ОРЦБ	1 008 096	1 000 000	8 096
Услуги по управлению организацией	196	—	196
Аренда оборудования	567	—	567
Итого за 2022 г.	1 008 859	1 000 000	8 859

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток) за 2021 г.
Услуги по управлению организацией	400	—	400
Аренда оборудования	652	—	652
Итого за 2021 г.	1 052	—	1 052

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда, оплата по договорам гражданско-правового характера	1 785	1 868
Отчисления на социальные нужды	523	564
Расходы по управлению	221 689	234 710
Аудиторские услуги РСБУ (прочие услуги аудит МСФО)	11 799	12 538
Аренда помещения	101	839
Амортизационные отчисления	125	1 384
Юридические расходы	29 691	5 370
Программное обеспечение	151	148
Нотариальные расходы	353	388
Расходы на связь	473	575
Оценка рыночной стоимости	3 586	175
Материальные затраты	209	70
Прочие	539	20
Итого затрат	271 024	258 649

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022-2021 годов были произведены следующие доходы и расходы (п.п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99 и п.п. 11, 12, 13, 21.1 ПБУ 10/99):

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	2 629 571	560 506
По активам и обязательствам, выраженным в инвалюте, подлежащим оплате в валюте	2 629 571	560 506
Передача доли в УК в ЗПИФ	4 449 400	–
Восстановление резерва по финансовым вложениям	317 845	2 592 895
Накопленный купонный доход	1 458 574	1 458 700
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств	244 327	171 831
Проценты по вкладам в банках (неснижаемый остаток)	288 723	21 692
Восстановление резерва по сомнительным долгам	79 229	592 393
Пересчет вознаграждения по договору ЕИО	–	78 168
Долевое участие в российских организациях	85	9 374
Доход полученный от уступки прав требования	17 192	54 496
Уступка прав требования по кредитным договорам	–	498 186
Штрафы по условиям договора	42 887	105 511
Прочие	–	1 048
Итого прочие доходы	9 527 833	6 144 800

Прочие расходы	Расходы 2022 г.	Расходы 2021 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	26	1 034 497
По активам и обязательствам, выраженным в инвалюте, подлежащим оплате в инвалюте	26	1 034 497
Уступка прав требования по кредитным договорам	–	2 258 327
Создание резерва по финансовым вложениям	4 390 158	428 251
Создание резерва по сомнительным долгам	1 108 790	106 250
Проценты, за привлечение денежных средств по договорам кредита	–	3 524
Передача доли в УК в ЗПИФ	301 860	–
Взнос средств в имущество общества	31 985	–
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	3 872	4 295
Штрафы, пени, неустойки	–	1
Комиссия брокера	–	99
Возмещение судебных расходов, исполнительский сбор	–	250
Прочие расходы	33	–
Итого прочие расходы	5 836 724	3 835 494

В 2022 году в бухгалтерской (финансовой) отчетности не признавались суммы процентных доходов и сумма расходов по резерву по Организациям 844, 1378, 2033, 1276 в размере 160 963 тыс. руб. в связи с низкой вероятностью получения данных доходов.

В 2021 году в бухгалтерской (финансовой) отчетности не признавались суммы процентных доходов и сумма расходов по резерву по Организациям 844, 1378, 2033, 1276 в размере 572 109 тыс. руб. в связи с низкой вероятностью получения данных доходов.

В 2021 году оплата дохода уступки прав требования по кредитному договору Организации 1322 в сумме 498 186 тыс. руб. произведена путем взаимозачета расчетов.

В 2022 году Обществом получена прибыль в сумме 2 735 157 тыс. руб.

В 2021 году Обществом получена прибыль в сумме 1 641 100 тыс. руб.

16. ИЗМЕНЕНИЕ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В 2022 году Обществом были изменены следующие резервы под обесценение финансовых вложений:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. рублей
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Снижение стоимости финансовых вложений в займы и уступка прав требования по договору займа Организация 844	(1 997 525)
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Снижение стоимости финансовых вложений в акции Организация 940	(196 763)
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Снижение стоимости финансовых вложений в займы и уступка прав требования по договору займа Организация 846	(145 250)
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Снижение стоимости финансовых вложений уступка прав требования по договору займа Организация 943	(277 630)
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Снижение стоимости финансовых вложений по договору займа Организация 2870	(1 517 548)
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановление стоимости финансовых вложений по договору займа Организация 1749	14 690
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Снижение стоимости финансовых вложений по договору займа Организация 2928	(255 442)
Восстановление резерва под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановление стоимости финансовых вложений по договору займа Организация 2778	230 000
Восстановление резерва под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановление стоимости финансовых вложений по договору займа Организация 1749	69 336
Восстановление резерва под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановление стоимости финансовых вложений по договору займа Организация 816	3 819
Итого		(4 072 313)

В 2021 году Обществом были изменены следующие резервы под обесценение финансовых вложений:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. рублей
Восстановление резерва под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановление стоимости финансовых в займы и уступка прав требования по договору займа Организация 844	817 137
Восстановление резерва под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановление стоимости финансовых вложений в акции Организация 940	515 159
Восстановление резерва под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановление стоимости финансовых в займы и уступка прав требования по договору займа Организация 846	28 216
Восстановление резерва под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановление стоимости финансовых вложений уступка прав требования по договору займа Организация 943	23 862
Восстановление резерва под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановление стоимости финансовых вложений уступка прав требования по договору займа, займ Организация 1322	1 189 248
Восстановление резерва под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановление стоимости финансовых вложений уступка прав требования по договору займа Организация 2631	4 717
Восстановление резерва под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановление стоимости финансовых вложений по договору займа Организация 1749	14 556

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. рублей
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Снижение стоимости финансовых вложений в займы и уступка прав требования по договору займа Организация 844	(428 124)
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Снижение стоимости финансовых вложений уступка прав требования по договору займа Организация 2631	(127)
Итого		2 164 644

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатели прибыли (убытка) до налогообложения, расход (доход) по налогу на прибыль приведены в таблице ниже:

	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 428 944	2 051 709
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	685 788	410 342
Налоговый эффект постоянных разниц	7 999	267
Расход (доход) по налогу на прибыль	693 787	410 609

Расход по налогу на прибыль

	Сумма, 2022 г. тыс. руб.	Сумма, 2021 г. тыс. руб.
Прибыль/(убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	3 428 944	2 051 709
Сумма условного (дохода)/ расхода по налогу на прибыль	685 789	410 342
Постоянные разницы отчетного периода:	39 993	1 333
расходы (доходы) не принимаемые в целях налогообложения	39 993	1 333
Временные разницы отчетного периода:	(1 520 812)	(2 143 652)
расходы будущих периодов, оценочные обязательства, переоценка и резервы	(1 521 778)	(2 144 246)
основные средства	966	594
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	1 948 125	(90 610)
Зачтен убыток прошлых лет	(90 610)	—
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	371 503	—

Остаток перенесенного убытка на начало 2022 года составил 90 610 тыс. руб.

Прибыль по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 2 735 157 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. налогооблагаемая база по налогу на прибыль не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах более чем на 50 процентов по 31 декабря 2024 г. далее без ограничения (п. 2.1 ст. 283 Налогового кодекса РФ).

Остаток не перенесенного убытка на начало 2021 года отсутствовал.

Прибыль по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1 641 100 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г. налогооблагаемая база по налогу на прибыль не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах более чем на 50 процентов, далее без ограничения (п. 2.1 ст. 283 Налогового кодекса РФ).

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо на 1 января 2022 г., тыс. руб.	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Отложенные налоговые активы – всего	14 261 772	5 464 660	19 726 432
в том числе			
Основные средства	108	(108)	–
Резерв под обесценение финансовых вложений и резерв по сомнительным долгам	14 171 054	5 555 378	19 726 432
Налоговые убытки к переносу	90 610	(90 610)	–
Отложенные налоговые обязательства – всего	(3 033)	(7 076 083)	(7 079 116)
в том числе			
Основные средства	(1 074)	1 074	–
Резерв под обесценение финансовых вложений и резерв по сомнительным долгам	(1 814)	1 814	–
Доходы будущих периодов	–	(7 078 971)	(7 078 971)
Прочие	(145)	–	(145)
Итого временные разницы	14 258 739	(1 611 423)	12 647 316
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	2 851 747	(322 284)	2 529 463
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(2 155 267)	–	(2 155 267)
Итого отложенный налог на прибыль	696 480	(322 284)	374 196

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма отложенных налоговых активов, признанных на балансе составила 1 790 019 тыс. руб.; сумма отложенного налогового обязательства – 1 415 824 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма отложенных налоговых активов, признанных на балансе составила 697 087 тыс. руб.; сумма отложенного налогового обязательства – 607 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма отложенных налоговых активов, признанных на балансе составила 1 107 846 тыс. руб.; сумма отложенного налогового обязательства – 757 тыс. руб.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции приобретения и продажи товаров (активов), работ, услуг; финансовые операции, включая размещение депозитных вкладов в кредитных организациях; другие операции.

С даты назначения конкурсного управляющего, компании больше не входят в перечень связанных сторон Общества в том числе:

- с 20 марта 2022 г. – компания 844;
- с 6 марта 2019 г. – компании 846 и 943;
- с даты назначения конкурсного управляющего, компании входят в перечень прочих связанных сторон Общества в том числе:
 - с 14 октября 2021 г. – компания 712;
 - с 26 июля 2019 г. – компания 1720;
 - с 7 августа 2019 г. – компания 1194;
 - с 5 сентября 2019 г. – 1193.

С даты изменения доли участия (7 декабря 2021 г.) компания 469, больше не входит в перечень связанных сторон Общества.

С 30 июля 2021 г. утрачен контроль по компании 1270.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, с которыми были осуществлены операции в течение 2020, 2021, 2022 годов:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале, паевом фонде связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ВЭБ.РФ	г. Москва, Пр. Академика Сахарова, д. 9	ВЭБ.РФ имеет 100% уставного капитала Общества	100%	–
Дочерние хозяйственные общества					
2.	ООО «ГЛОБЭКС КАПИТАЛ»	129626, г. Москва, Проспект Мира, д. 104	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала компании	–	50,10%
3.	Организация 844	Пльзень, Чехия	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала компании	–	100%
4.	CRINALAND LIMITED	69 Коста Монти Стрит, флэт 301, 4106, Лимассол, Кипр	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала компании	–	100%
5.	ООО «ОтельСервис»	107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 7, стр. В	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала компании	–	99,99%
6.	ООО Производственное объединение «Орск»	462403, Оренбургская обл., г. Орск, ул. Проспект Мира, д. 4, здание 204, офис 505	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала компании	–	99,999%
7.	ООО «НВИ»	123242, г. Москва, Новинский бульвар, д. 31	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала компании	–	99,981%
8.	ЗПИФ комбинированный «Гостиничные проекты»	121069, г. Москва, внутригородская территория города федерального значения Муниципальный округ Пресненский, ул. Большая Никитская, д. 62, стр. 3, этаж 2, пом. III	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала компании	–	100%
Хозяйственные общества, с долей участия в капитале, паевом фонде более 20%					
9.	ЗАО «КОНСАЛТ-БАНКИР»	107078, г. Москва, проспект Академика Сахарова, д. 9	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала компании	–	34%
10.	Rose Group Limited	Frances House, Sir William Place, St. Peter Port, Guernsey, GY1 4EU	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала компании	–	30,32%
11.	ООО «КБ Стрелка»	119072, г. Москва, Берсеневская наб., д. 14, стр. 5А	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала компании	–	21,44%
12.	ЗПИФ комбинированный «Ямской»	123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 8, стр. 1, пом. 1	Обществу принадлежит более 20% паев	–	20,76%
13.	ООО «ДЕЛЬТА-САПФИР»	607190, Нижегородская обл., г. Саров, Южное ш., д. 12, корп. 14	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала компании	–	25%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале паевом фонде связанной стороны, %
14.	ООО «ДАУРИЯ-СПУТНИКОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»	143026, Московская обл., Одинцовский р-н, Сколково д., Новая ул., д. 100	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала компании	—	22,23%
Другие связанные стороны					
15.	ООО «Проектная компания «Ямская»	125196, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, ул. Бутырский вал, д. 5, этаж 3, ком. Б	ООО «Проектная компания «Ямская» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
16.	ООО «БАЙКАЛ.ЦЕНТР»	119019, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 7/6, стр. 1, пом. 5	ООО «БАЙКАЛ.ЦЕНТР» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
17.	АО «ВЭБ-лизинг»	125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 10	АО «ВЭБ-лизинг» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
18.	ООО «ВЭБ-Медиа»	121069, г. Москва, ул. Никитская Б., д. 62, стр. 3, этаж 3, пом.1, ком. 2	ООО «ВЭБ-Медиа» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
19.	ООО «К»	121069, г. Москва, ул. Б. Никитская, д. 62, стр. 3	ООО «К» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
20.	ООО «Профит Инвест»	119034, г. Москва, Коробейников пер., д. 1	ООО «Профит Инвест» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
21.	ООО «Торгово-промышленная компания» Орские заводы»	462403, Оренбургская обл., г. Орск, пр-кт Мира, д. 4	ООО «Торгово-промышленная компания» Орские заводы» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
22.	ООО СЗ «Джевоссет»	143402, Московская обл., г. Красногорск, ул. Школьная, д. 9	ООО «Джевоссет» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
23.	ООО «Торговый квартал-Новосибирск»	630112, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 238	ООО «Торговый квартал-Новосибирск» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
24.	ООО «Центр Активов»	107078, г. Москва, Маши Порываевой ул., д. 7, стр. В, ком. 2	ООО «Центр Активов» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	100%
25.	ООО «Торговый дом Индолина»	346483, Ростовская обл., Октябрьский р-н, рабочий поселок Каменоломни, ул. Дзержинского, д. 2Б	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала компании	—	99,99%
26.	ООО «Ирдон»	346488, Ростовская обл., Октябрьский р-н, хутор Красный луч, ул. Западная, д. 12	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала компании	—	51%

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале паевом фонде связанной стороны, %
27.	ООО «Металл-Дон»	346488, Ростовская обл., Октябрьский р-н, автодорога Шахты-Раздорская 10 км 350 м (слева)	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала компании	—	51%
28.	ЗАО «Медиахолдинг «Эксперт»	125124, г. Москва, ул. Правды, д. 24, стр. 4	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала компании	—	44,13%
29.	ООО «Специализированный застройщик «Слава 2»	123242, г. Москва, Новинский б-р, д. 31, этаж 7, пом. I, ком. 16	ООО «Специализированный застройщик «Слава 2» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 263 058	888 905	18 521		
- основного хозяйственного общества (Организация 2)	4 263 058	888 905	18 521	Расчетный счет	безналичная
Финансовые вложения	28 903 413	33 463 195	36 085 852		
- основного хозяйственного общества (Организация 2)	12 583 262	12 583 262	12 583 262	Долгосрочные финансовые вложения (облигации)	безналичная
- дочерних обществ (Организации 844, 418, 518, 1257, 1133, 1726)	3 817 410	4 119 270	7 376 610	Долгосрочные финансовые вложения (доли, акции)	безналичная
- дочерних обществ (Организация 2893)	4 549 400	—	—	Долгосрочные финансовые вложения (паи, акции)	безналичная
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20% (Организация 2863)	498 186	498 186	—	Долгосрочные финансовые вложения (паи, акции)	безналичная
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20% (Организации 940, 470)	3 645 449	4 645 449	7 500 246	Долгосрочные финансовые вложения (доли, акции)	безналичная
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20% (Организация 689)	—	—	1 147 455	Долгосрочные финансовые вложения (акции)	безналичная
- других связанных сторон (Организация 816)	11	11	11	Долгосрочные финансовые вложения (акции)	безналичная
- дочерних обществ (Организация 844)	—	850 000	850 000	Краткосрочные финансовые вложения (займ)	безналичная
- дочерних обществ (Организация 844)	—	5 124 298	5 481 957	Краткосрочные финансовые вложения (уступка прав требования)	Безналичная
- дочерних обществ (Организация 844)	—	398 600	429 954	Краткосрочные финансовые вложения (займ)	безналичная
- других связанных сторон (Организация 1024, 1162, 1749, 816)	542 120	716 357	716 357	Краткосрочные финансовые вложения (займ)	безналичная
- других связанных сторон (организация 2928)	2 120 000	—	—	Долгосрочные финансовые вложения (займ)	безналичная
- других связанных сторон (организация 2867)	—	3 380 187	—	Краткосрочные финансовые вложения (займ)	безналичная
- других связанных сторон (Организация 689)	1 147 455	1 147 455	—	Долгосрочные финансовые вложения (акции)	безналичная
- других связанных сторон (Организации 1270, 1717, 1718, 1720)	120	120	—	Долгосрочные финансовые вложения (доли, акции)	безналичная
Резерв по финансовым вложениям	10 577 477	15 298 466	19 071 991		
- дочерних обществ (Организации 1257)	3 756 962	3 756 962	3 756 962	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- дочерних обществ (Организация 844)	—	6 372 898	6 761 911	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- дочерних обществ (Организация 418)	60 050	60 050	60 050	Резерв по финансовым вложениям	безналичная

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- дочерних обществ (Организация 518)	77	77	77	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- дочерних обществ (Организация 589)	—	—	10	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- дочерних обществ (Организация 1726)	10	10	10	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- дочерних обществ	—	—	10	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- дочерних обществ (Организация 844)	311	311	311	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20% (Организация 940)	3 323 519	3 126 756	3 641 915	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20% (Организация 469)	—	—	2 854 797	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20% (Организация 689)	—	—	1 147 455	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20% (Организация 2778)	—	230 000	230 000	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20% (Организация 470)	3 534	3 534	3 534	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- других связанных сторон (Организация 816)	506 344	510 163	510 163	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- других связанных сторон (Организация 1024)	2 040	2 040	2 040	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- других связанных сторон (Организация 1162)	4 165	4 165	4 165	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- других связанных сторон (Организация 1749)	—	84 025	98 581	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- других связанных сторон (Организация 689)	1 147 455	1 147 455	—	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- других связанных сторон (Организация 2928)	1 772 990	—	—	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
- других связанных сторон (Организация 1717, 1718, 1720)	20	20	—	Резерв по финансовым вложениям	безналичная
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 624 780	4 040 143	3 571 757		
- основного хозяйственного общества (Организация 2)	1 258 033	1 247 184	1 242 913	Накопленный купонный доход выплачивается ежегодно в феврале	безналичная
- основного хозяйственного общества (Организация 2)	160	171	1 205	Вознаграждение и возмещаемые расходы по агентскому соглашению, вознаграждение по договору аренды апрель 2023 г.	безналичная
- основного хозяйственного общества (Организация 2)	8 247	8 247	21 275	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа январь 2023 г.	безналичная
- дочернего хозяйственного общества (Организация 589)	417	417	417	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа март 2023 г.	безналичная
- дочернего хозяйственного общества (Организация 1123)	—	—	32	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа март 2021 г.	безналичная
- дочернего хозяйственного общества (Организация 1726, 1270)	—	40	55	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа январь 2022 г.	безналичная
- дочернего хозяйственного общества (Организация 844)	—	2 494 303	2 042 144	Проценты, доказанные затраты по договорам уступки прав требования по кредитным договорам 15.01.2019 г.	безналичная
- дочернего хозяйственного общества	—	33 278	33 278	Банковская гарантия март 2019 г.	безналичная
- дочернего хозяйственного общества (Организация 589)	109	109	109	Задолженность по услугам 2019 г.	безналичная
- другие связанные стороны (Организация 2928)	223 979	—	—	Проценты договору займа 28.12.2031 г.	безналичная

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- другие связанные стороны (Организация 926)	385	385	385	Договор о передачи полномочий единоличного исполнительного органа, возмещаемые расходы 2019 г.	безналичная
- другие связанные стороны (Организации 926, 1126, 816)	85 354	250 799	224 734	Проценты по договорам займа договорам декабрь 2019 г.	безналичная
- другие связанные стороны (Организация 1749)	42 887	–	–	Штрафы по договорам займа договорам декабрь 2022 г.	безналичная
- другие связанные стороны (Организация 816)	5 210	5 210	5 210	Задолженность по услугам 2020 г.	безналичная
Резерв по сомнительным долгам	302 673	2 700 865	2 254 229		
- основного хозяйственного общества (Организация 2)	6	6	6	Резерв по сомнительным долгам	безналичная
- дочерних обществ (Организация 844)	–	2 527 581	2 075 422	Резерв по сомнительным долгам	безналичная
- другие связанные стороны (Организация 2928)	187 317	–	–	Резерв по сомнительным долгам	безналичная
- другие связанные стороны (Организация 816)	87 544	135 272	135 272	Резерв по сомнительным долгам	безналичная
- другие связанные стороны (Организация 1749)	23 875	34 369	38 979	Резерв по сомнительным долгам	безналичная
- другие связанные стороны (Организация 1162)	899	899	2 149	Резерв по сомнительным долгам	безналичная
- другие связанные стороны (Организация 926)	2 506	2 212	1 875	Резерв по сомнительным долгам	безналичная
- другие связанные стороны (Организация 589)	526	526	526	Резерв по сомнительным долгам	безналичная
Кредиторская задолженность	55 426	55 426	306 138		
- основное хозяйственное общество (Организация 2)	–	–	38 350	Аванс, полученный по агентскому соглашению, до полного исполнения обязательств	безналичная
- основное хозяйственное общество (Организация 2)	55 426	55 426	267 788	Задолженность по договору единоличного исполнительного органа	безналичная
Задолженность по кредитам и займам	–	–	115 016	–	–
- дочернее общество (Организация 1270)	–	–	115 016	31.03.2021	безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2022 г.	2021 г.
Денежные потоки		
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	–	328 524
- дочернее хозяйственное общество (Организация 1270)	–	328 524
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	2 120 000	3 380 187
- другим связанным сторонам (Организация 2867)	–	3 380 187
- другим связанным сторонам (Организация 2870)	2 120 000	–
Финансовые операции, включая поступления денежных средств по купонному доходу и начисленным процентным доходам	1 924 265	1 476 122
- основному хозяйственному обществу (Организация 2)	1 454 676	1 454 676
- основному хозяйственному обществу (Организация 2)	281 773	21 446
- другим связанным сторонам (Организация 2867)	22 279	–
- другим связанным сторонам (Организация 1749)	117 809	–
- другим связанным сторонам (Организация 816)	47 728	–
Финансовые операции, включая займы, погашенные связанными сторонами	3 554 424	–
- другим связанным сторонам (Организация 1749)	170 418	–
- другим связанным сторонам (Организация 2867)	3 380 187	–
- другим связанным сторонам (Организация 816)	3 819	–

	2022 г.	2021 г.
Финансовые операции, включая погашения заемных средств перед связанными сторонами	–	440 000
- дочерние хозяйственные общества (Организация 1270)	–	440 000
Финансовые операции, включая оплату задолженности по начисленным процентам	–	3 540
- дочерние хозяйственные общества (Организация 1270)	–	3 540
Финансовые операции, включая поступления денежных средств от продажи финансовых вложений	1 000 000	–
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20% (Организация 2778)	1 000 000	–
Финансовые операции, включая оплату по приобретению финансовых вложений	100 000	–
- дочерние хозяйственные общества (Организация 2893)	100 000	–
Вклады в уставные (складочные) капиталы	–	–
- дочерние хозяйственные общества	–	–
- дочерние хозяйственные общества	–	–
Получение вклада в уставные (складочные) капиталы	–	3 257 220
- другим связанным сторонам (Организация 1270)	–	3 257 220
Другие операции	854 471	497 481
- с основным хозяйственным обществом		
оплата по договору ЕИО (Организация 2)	221 703	355 297
- с основным хозяйственным обществом дивиденды (организация 2)	632 768	–
- с основным хозяйственным обществом		
Возврат аванса (Организация 2)	–	38 360
- с другими связанными сторонами		
штраф полученный (Организация 472)	–	103 824
Другие операции (доходы, расходы)		
В том числе продажа товаров, работ, услуг	775	1 070
- основному хозяйственному обществу (Организация 2)	576	663
- дочерние хозяйственные общества (Организация 1726)	93	153
- дочерние хозяйственные общества (Организация 1270)	106	254
В том числе прочие доходы	6 846 346	3 237 019
- с основным хозяйственным обществом		
доход в виде процентов по остатку на расчетном счете (Организация 2)	578	520
- с основным хозяйственным обществом		
доход в виде процентов по неснижаемому остатку на расчетном счете (Организация 2)	288 145	21 172
- с основным хозяйственным обществом		
пересчет вознаграждения (Организация 2)	–	78 168
- с основным хозяйственным обществом		
накопленный купонный доход (Организация 2)	1 458 574	1 458 700
- с дочерним обществом		
восстановление резерва по ФВ и резерва по сомнительным долгам (Организация 844)	–	1 008 032
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20%		
восстановление резерва по ФВ и резерва по сомнительным долгам (Организация 940)	–	515 159
- с дочерним обществом		
процентный доход по договорам займа (Организация 926)	315	315
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20%		
доход от долевого участия (Организация 2778)	–	9 249
- с зависимым обществом		
доход от долевого участия (Организация 470)	85	125
- с другими связанными сторонами		
взноск УК в ПИФ (Организация 1133)	4 449 400	–
- с другими связанными сторонами		
доход в виде процентов по займу (Организация 1749)	–	27 000
- с другими связанными сторонами		
доход в виде процентов по займу (Организация 2870)	154 311	–
- с другими связанными сторонами		
доход в виде процентов по займу (Организация 2928)	69 667	–

	2022 г.	2021 г.
- с другими связанными сторонами пени санкции (Организация 1162)	–	199
- с другими связанными сторонами восстановление резерва по ФВ (Организация 2778)	230 000	–
- с другими связанными сторонами восстановление резерва по ФВ и резерва по сомнительным долгам (Организация 1749)	100 837	14 556
- с другими связанными сторонами восстановление резерва по ФВ и резерва по сомнительным долгам (Организация 816)	51 547	–
- с другими связанными сторонами штрафы, пени по условиям договора (Организация 472)	–	103 824
- с другими связанными сторонами штрафы, пени по условиям договора (Организация 1749)	42 887	–
В том числе расходы	2 739 856	776 038
- с основным хозяйственным обществом услуга по договору ЕИО (Организация 2)	221 689	234 710
- с основным хозяйственным обществом расход по уплате комиссии банка (Организация 2)	3 063	3 758
- с дочерним обществом взнос УК в ПИФ (Организация 1133)	301 860	–
- с дочерним обществом взнос в имущество общества (Организация 1257)	31 985	–
- с другими связанными сторонами расход в виде процентов по займу (Организация 1270)	–	3 524
- с дочерним обществом расход по созданию резерва по ФВ (Организация 844)	–	428 124
- с дочерним обществом расход по созданию резерва по сомнительным долгам (Организация 844)	–	105 922
- с другими связанными сторонами расход по созданию резерва по ФВ (Организация 2870)	1 517 548	–
- с другими связанными сторонами расход по созданию резерва по ФВ (Организация 2928)	255 441	–
- хозяйственных субъектов, доля участия в которых более 20% расход по созданию резерва по ФВ (Организация 940)	196 763	–
- с другими связанными сторонами расход по созданию резерва по сомнительным долгам (Организация 2870)	74 572	–
- с другими связанными сторонами расход по созданию резерва по сомнительным долгам (Организация 2928)	112 745	–
- с другими связанными сторонами расход по созданию резерва по сомнительным долгам (Организация 1749)	23 875	–
- с другими связанными сторонами расход по созданию резерва по сомнительным долгам (Организация 926)	315	–

В течение 2022 и 2021 годах вознаграждение не выплачивалось.

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	–	–

В течение 2022 и 2021 годов Общество не выплачивало долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество выдало следующие обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения в тыс. рублей 2022 г.	Сумма обеспечения в тыс. рублей 2021 г.	Сумма обеспечения в тыс. рублей 2020 г.
Дочерние хозяйственные общества	Залог акций	Залог	—	75 199	75 199	75 199
Итого				75 199	75 199	75 199

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма обеспечения в размере 75 199 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма обеспечения в размере 75 199 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма обеспечения в размере 75 199 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации.

У Компании нет бенефициарного владельца.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2022 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против ряда Российских компаний в том числе против Общества некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2022 г. составила 7,5%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В марте 2020 года на территории Российской Федерации введены ряд ограничительных мер в связи со сложной эпидемиологической ситуацией. В связи с временной приостановкой деятельности ряда организаций, в том числе субъектов малого предпринимательства, возможно снижение доходов таких организаций, и как следствие, увеличение кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Оценка руководства Организации последствий влияния коронавируса на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Кроме этого была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям – не сформирована.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения в тыс. руб.	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
				Вероятность	Сумма, тыс. руб.
Залог акций	Залог	—	75 199	низкая	75 199
Итого			75 199		75 199

По состоянию на 31 декабря 2022 г., по состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма обеспечения в размере 75 199 тыс. руб. выражена в валюте Российской Федерации.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. руб.			Оценка финансовой надежности поручителя
			2022 г.	2021 г.	2020 г.	
Физическое лицо 2448	Займ Уступка прав требования по кредиту	28.12.2023	130 070	130 070	130 070	высокая
Физическое лицо 2878	Уступка прав требования по займу	15.01.2026	87 979	87 979	87 979	высокая
Организация 2818	Уступка прав требования по кредиту	25.05.2015	–	–	274 657	низкая
Организация 2762						
Организация 846	Уступка прав требования по кредиту	30.12.2018	–	2 994 683	3 230 245	низкая
Организация 943	Уступка прав требования по кредиту					
Итого			218 049	3 212 732	3 722 951	

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило следующие обеспечения в форме залога:

Организация-залогодатель	Вид актива, по которому получен залог	Срок действия залога	Стоимость обеспечения залога актива Общества 2022 г.	Вид имущества, полученного в залог	Договорная стоимость полученного имущества, имущественных прав, тыс. руб.			Права и возможности использования предмета залога Обществом
					2022 г.	2021 г.	2020 г.	
Организация 846	Уступка прав требования по договору займа	15.01.19 г.	531 587	Имущество	–	35 448	36 334	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Организация 846	Уступка прав требования по договору займа	15.01.19 г.	712 264	Имущество	–	47 496	48 683	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Организация 846	Займ выданный	15.01.19 г.	1 020 117	Имущество	–	68 024	69 725	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
	Уступка прав требования	30.12.18 г.	5 124 298	Имущество	–	365 552	374 692	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Организация 943	Уступка прав требования по договору займа	20.11.20 г.	401 376	Имущество	–	26 765	27 434	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Организация 816	Договор займа	29.12.17 г.	22 500	Товар	–	59 670	59 670	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Организация 1322	Уступка прав требования по кредиту	20.10.28 г.	–	Залог доли в УК	–	–	882 000	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
				Залог имущественных прав	–	–	4 892 880	–
Организация 1276	Уступка прав требования по кредиту	28.12.23 г.	134 106	Имущество	24 397	24 397	24 397	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Физическое лицо 2448				Залог доли в УК	94	94	94	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя

Организация-залогодатель	Вид актива, по которому получен залог	Срок действия залога	Стоимость обеспечения залогом актива Общества 2022 г.	Вид имущества, полученного в залог	Договорная стоимость полученного имущества, имущественных прав, тыс. руб.			Права и возможности использования предмета залога Обществом
					2022 г.	2021 г.	2020 г.	
Физическое лицо 2878	Уступка прав требования по займу	15.01.26 г.	87 979	Имущество	32 350	32 350	32 350	Предмет залога обременен ипотека
				Залог доли в УК	10	10	10	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Организация 1378				Имущество	31 080	31 080	31 080	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Физическое лицо 2879	Уступка прав требования по займу	29.12.21 г.	66 607	Залог доли в УК	40	40	40	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Организация 2033				Имущество	3 689	3 689	3 689	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Организация 2818	Уступка прав требования по кредиту	25.05.15 г.	–	Имущество	–	–	120 491	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Организация 2167				Имущество	–	–	210 098	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Организация 1749	Договор займа	04.08.18 г.	29 582	Имущество	–	239 295	239 295	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Организация 2880				Залог доли в УК	15	15	15	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя

В связи с отсутствием данных о сохранности предметов залога и актуальной юридической информации, справедливая стоимость предмета залога Общества не может быть надежно оценена.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

В январе 2023 года реализована доля в УК организации 1270 в сумме 120 тыс. руб.

В феврале 2023 года получен купонный доход в сумме 1 454 676 тыс. руб.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Управление рисками Общества осуществляется в соответствии с подходами, принятыми в государственной корпорации развития ВЭБ.РФ.

В ВЭБ.РФ утверждена Политика по управлению рисками ВЭБ.РФ и организаций ВЭБ.РФ, определяющая цели и задачи, способы и подходы к управлению рисками ВЭБ.РФ и организаций ВЭБ.РФ, основные термины, используемые при управлении рисками, а также участников процесса управления рисками и их полномочия.

Управление финансовыми и нефинансовыми рисками, которым подвержена деятельность Общества, представляет собой комплекс мер, способствующих достижению целей деятельности и финансовой устойчивости Общества в условиях неопределенности.

Управление рисками включает идентификацию и оценку рисков, мониторинг и меры по ограничению уровня рисков.

Управление рисками Общества является неотъемлемой частью процессов стратегического и текущего планирования и принятия решений.

Информирование руководства Общества происходит по всему спектру рисков для гарантирования полноты, качества и сопоставимости предоставляемой информации для каждого из уровней принятия решения. Решения по деятельности Общества принимаются коллегиальными органами ВЭБ.РФ исходя из полномочий, определенных Законом, Меморандумом, а также договором о *передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества государственной корпорации развития ВЭБ.РФ*.

2. Механизм управления рисками

ВЭБ.РФ в рамках централизованного управления рисками Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для деятельности Общества.

Структура управления рисками

В управлении рисками участвуют все органы управления ВЭБ.РФ (наблюдательный совет, правление, председатель), коллегиальные рабочие органы, осуществляющие поддержку деятельности органов управления по вопросам в области управления рисками, функциональное подразделение по управлению рисками, функциональные подразделения, к компетенции которых относится совершение сделок и операций, подверженных рискам.

В части управления рисками компетенции коллегиальных рабочих органов распределяются следующим образом:

- управляющий комитет рассматривает и принимает решения, а также готовит рекомендации органам управления по вопросам системы управления рисками в организациях ВЭБ.РФ, в том числе оценки качества действующей системы управления рисками, контроля соответствия уровня риска установленному риск-аппетиту;
- кредитный комитет рассматривает и принимает решения по вопросам управления кредитным риском;
- финансовый комитет рассматривает и принимает решения по вопросам управления активами и пассивами, управления процентными, валютными, рыночными рисками и рисками ликвидности ВЭБ.РФ и организаций ВЭБ.РФ, устанавливает размеры ограничений и лимитов на рыночный и структурный риски;
- комитет по управлению рисками рассматривает вопросы каскадирования риск-аппетита в систему показателей, ограничений и лимитов риска и утверждает оперативные меры реагирования на нарушение риск-аппетита, по способам реагирования на ключевые операционные риски, об организации управления рисками организаций ВЭБ.РФ, отчеты об уровне принятого риска ВЭБ.РФ и организаций ВЭБ.РФ.

Функциональное подразделение, ответственное за управление рисками, к полномочиям которого относится:

- разработка, внедрение, сопровождение и совершенствование Политики по управлению рисками ВЭБ.РФ и организаций ВЭБ.РФ;
- разработка, внедрение, сопровождение и совершенствование методологии управления, анализа и оценки всех видов рисков;
- проведение независимой экспертизы рисков по сделкам ВЭБ.РФ и организаций ВЭБ.РФ;
- проведение последующего контроля соблюдения установленных ограничений и лимитов;
- разработка, реализация мер по снижению уровня риска;
- оценка ожидаемых потерь и создание резервов в целях их адекватного отражения в отчетности;
- формирование отчетов об уровне риска.

Подразделение, ответственное за принятие риска (бизнес-подразделение): до совершения сделок выявляет риски и проводит их первичную оценку, проводит первичный контроль соответствия принимаемого риска установленным ограничениям и лимитам.

Подразделение, ответственное за контроль рисков: проводит текущий контроль соблюдения установленных ограничений и лимитов при совершении сделки, проводит оценку ожидаемых потерь и создает резервы в целях их адекватного отражения в отчетности.

Подразделение внутреннего контроля: оказывает содействие Органам управления ВЭБ.РФ в повышении эффективности управления ВЭБ.РФ путем проведения контрольных мероприятий с применением системного и последовательного подхода к анализу и оценке направлений деятельности ВЭБ.РФ для целей совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления.

3. Финансовые риски

К финансовым рискам относятся кредитный (в том числе страновой риск), рыночные (в том числе риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов и валютный риск) и структурные риски (в том числе процентный риск и риск ликвидности).

3.1. Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения заемщиком обязательств в соответствии с условиями договора.

Кредитный риск включает в себя страновой риск и риск обесценения инвестиций в капитал.

В части управления кредитными рисками Общество придерживается консервативных подходов, в организации процедур управления рисками ориентируется на нормативно правовые акты РФ и международные стандарты управления рисками.

Риск обесценения инвестиций в капитал – риск потерь из-за снижения справедливой стоимости вложений в капитал, если структура финансирования проекта предполагает участие в капитале.

Управление кредитным риском охватывает все стадии кредитного процесса: экспертиза проекта, заключение сделки, кредитное администрирование (ведение кредитных досье и т.п.), контроль целевого использования кредитных средств, мониторинг финансового состояния заемщика, контроль реализации проекта, контроль исполнения обязательств определенных кредитно-обеспечительной документацией, сопровождение исполнения финансовых обязательств. Поскольку сделки, несущие кредитный риск, могут быть сопряжены с принятием не только кредитного, но одновременно и других видов рисков, оценка рисков по таким операциям носит комплексный характер.

Группа ВЭБ.РФ обновила прогнозную информацию, используемую в моделях оценки ожидаемых кредитных убытков, включая прогнозные макроэкономические индикаторы, для адекватного отражения неопределенностей, связанных с падением рыночных цен и распространением пандемии COVID-19, принимая во внимание:

- ограничение экономической активности вследствие снижения доходов предприятий и физических лиц;
- обновленные прогнозы цен на топливно-энергетические ресурсы и сырьевой экспорт;
- влияние изменений на различные отрасли экономики.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные финансовые вложения (Примечание 5.1)	12 930 272	12 583 262	13 042 004
Дебиторская задолженность (Примечание 7)	1 373 583	2 049 998	1 968 117
Краткосрочные финансовые вложения (Примечание 5.2)	29 955	3 919 414	490 310
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	4 267 209	892 978	20 763

Заемщики в стадии банкротства, конкурсного производства:

№ п/п	Контрагент	Вид обязательства	Статус вложения
1	2	3	4
1.	Организация 846	Займ предоставленный, уступка прав требования	Банкротство
2.	Организация 1162	Займ предоставленный	Конкурсное производство
3.	Организация 816	Доля в УК, займ предоставленный	Банкротство
4.	Организация 2633	Уступка прав требования	Конкурсное производство
5.	Организация 943	Уступка прав требования	Банкротство
6.	Организация 844	Доля в УК, займ предоставленный, уступка прав требования	Банкротство

Страновой риск

Страновой риск – риск, связанный с возникновением финансовых потерь вследствие неисполнения контрагентами/эмитентами/лизингополучателями (далее – заемщик) обязательств из-за экономических, политических, социальных изменений в стране, резидентом которой заемщик является, а также вследствие того, что валюта денежного обязательства может стать недоступной заемщику в результате изменений в национальном законодательстве или по причине наложения санкций по распоряжению денежными средствами. Управление страновым риском включает:

- сбор информации;
- оценку странового риска, в том числе политических рисков, факторов экономической среды, социально-экономических рисков, с учетом информации международных рейтинговых агентств (Standard and Poor's, Fitch, IHS Global Insight, Moody's) и профильных институтов (в том числе ОЭСР и МВФ);
- расчет и установление странового лимита;
- мониторинг уровня странового риска и пересмотр лимита;
- контроль уровня принимаемых страновых рисков;
- актуализацию и совершенствование управления страновыми рисками.

3.2. Рыночные риски

Рыночный риск – риск возникновения убытков и риск отрицательной переоценки финансовых инструментов вследствие неблагоприятного изменения рыночных факторов риска (курсы валют, процентные ставки, котировки ценных бумаг и пр.).

Рыночный риск, в соответствии с Политикой по управлению рисками ВЭБ.РФ и организаций ВЭБ.РФ, включает в себя риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов и валютный риск.

Риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов

Риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов – риск возникновения убытков и риск отрицательной переоценки финансовых инструментов вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок или котировок финансовых инструментов (в том числе ценных бумаг и производных финансовых инструментов, базисным активом для которых являются финансовые инструменты, обращающиеся на рынке фондовых ценностей).

Управление риском изменения справедливой стоимости финансовых инструментов осуществляется на консолидированном уровне Группы ВЭБ.РФ.

В связи с отсутствием котируемых бумаг, риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов минимален.

Валютный риск

Валютный риск – риск возникновения убытков и риск отрицательной переоценки финансовых инструментов вследствие неблагоприятного изменения курсов валют.

Общество в своей деятельности подвержено риску изменения валютных курсов, в связи с тем фактом, что в его активах и обязательствах имеют место сделки, займы, кредиты и прочие инструменты, номинированные в иностранных валютах.

Подверженность данному риску определяется размером открытых позиций в иностранных валютах и степенью изменчивости (волатильностью) курсов валют.

Управление валютным риском осуществляется на консолидированном уровне Группы ВЭБ.РФ.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2022 г.	2021 г.
Активы, номинированные в евро	5 636 387	6 143 598
Активы, номинированные в чешских кронах	5 686 314	5 534 143
Обязательства, номинированные в евро	–	–
Обязательства, номинированные в чешских кронах	–	–
Нетто-величина риска	11 322 701	11 677 741

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе евро и чешской кроны, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разнищами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Ослабление курса рубля (укрепление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль/ (убыток) до налогообложения
2022 г.				
Евро	+25%	1 409 097	-25%	(1 409 097)
Чешская крона	+25%	1 421 579	-25%	(1 421 579)
Итого		2 830 676		(2 830 676)
2021 г.				
Евро	+15%	921 540	-15%	(921 540)
Чешская крона	+15%	830 121	-15%	(830 121)
Итого		1 751 661		(1 751 661)

3.3. Структурные риски

Структурные риски включают в себя процентный риск и риск ликвидности.

Процентный риск

Процентный риск – риск изменения процентного дохода и чистой приведенной стоимости (экономической стоимости) активов/требований и пассивов/обязательств, чувствительных к изменению процентных ставок.

Процентные ставки фиксированные в связи с чем риск на минимальном уровне.

Изменение процентных ставок влияет на финансово-экономическое состояние Общества через повышение или снижение стоимости заимствований.

В целях оценки и ограничения риска изменения величины чистого процентного дохода и чистой экономической стоимости на регулярной основе осуществляются процедуры сценарного моделирования: по данным структуры процентных разрывов оценивается изменение величины чистого процентного дохода и величины капитала (чистой экономической стоимости) в случае реализации сценария сдвига кривых процентных ставок.

Контроль подверженности Общества действию процентного риска осуществляется с помощью оценки величины процентных разрывов в разрезе срочности.

С целью минимизации рисков Общество стремится поддерживать сбалансированность активов и обязательств по срокам и в разрезе валют, сочетает долгосрочные и краткосрочные инструменты, инструменты с фиксированными и плавающими ставками, что позволяет минимизировать возможные негативные последствия от изменения процентных ставок на финансовых рынках.

Управление процентным риском осуществляется на консолидированном уровне Группы ВЭБ.РФ.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск несвоевременного или неполного исполнения Обществом своих обязательств.

Управление риском ликвидности осуществляется в рамках общей процедуры управления активами и пассивами Общества и направлено на поддержание сбалансированной по срокам структуры активов и обязательств, обеспечивающей ограничение риска ликвидности на приемлемом для Общества уровне. В рамках процедуры управления риском ликвидности Общество проводит оценку состояния ликвидности с использованием метода анализа денежных потоков.

В целях контроля риска ликвидности Общество на регулярной основе осуществляет стресс-тестирование риска ликвидности.

С целью минимизации риска ликвидности Общество стремится поддерживать сбалансированность активов и обязательств по срокам.

Приведенная стоимость финансовых обязательств соответствует номиналу, с учетом процентов к получению.

Суммы финансовых обязательств по срокам погашения являются договорными, т.е. суммами к уплате в соответствии с условиями договоров, действующих на отчетную дату. В случае если по финансовым обязательствам условиями договора установлены плавающие процентные ставки, при расчете будущих денежных потоков используются данные о соответствующих процентных ставках по состоянию на отчетную дату для процентных платежей, по которым ставка на соответствующий процентный период ещё не зафиксирована.

Если контрагент имеет в соответствии с договором право потребовать погашения в одну из нескольких возможных дат, то распределение по временным интервалам производится исходя из самой ранней из возможных дат независимо от вероятности погашения в каждую из них.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-3 года	Свыше 3 лет	Итого
Активы						
Денежные средства и денежные эквиваленты (прим. 8)	4 267 209	–	–	–	–	4 267 209
Дебиторская задолженность (прим. 7)	–	1 336 921	–	–	36 662	1 373 583
Займы выданные (прим. 5.1, 5.2)	29 582	–	–	–	347 010	376 592
Облигации (прим. 5.1)	–	–	–	–	12 583 262	12 583 262
Уступки прав требования (прим. 5.1, 5.2)	373	–	–	–	–	373
Прочие активы	–	265	–	–	–	265
Пассивы						
Кредиторская задолженность (прим. 13)	–	66 932	–	–	–	66 932

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	1-6 месяцев	6-12 месяцев	1-3 года	Свыше 3 лет	Итого
Активы						
Денежные средства и денежные эквиваленты (прим. 8)	892 978	—	—	—	—	892 978
Дебиторская задолженность (прим. 7)	369 137	1 680 861	—	—	—	2 049 998
Займы выданные (прим. 5.2)	188 054	3 380 187	—	—	—	3 568 241
Облигации (прим. 5.1)	—	—	—	—	12 583 262	12 583 262
Уступки прав требования (прим. 5.1, 5.2)	351 173	—	—	—	—	351 173
Прочие активы	—	6 164	—	—	—	6 164
Пассивы						
Кредиторская задолженность (прим. 13)	—	60 059	—	—	—	60 059

4. Другие виды рисков

Операционные риски

Операционный риск – риск возникновения финансовых потерь вследствие использования неадекватных внутренних процедур проведения сделок, случайных или преднамеренных неправомерных действий (бездействия) работников ВЭБ.РФ и организаций ВЭБ.РФ и третьих лиц, неадекватности и (или) отказов применяемых технологических, информационных и других систем, а также в результате воздействия внешних обстоятельств.

Целями управления операционным риском являются:

- ограничение размера потерь от реализации операционного риска, удержание операционного риска на уровне, не угрожающем финансовой устойчивости Общества, интересам его основных заинтересованных сторон;
- обеспечение соблюдения Обществом нормативных требований и отраслевых стандартов.

Управление операционным риском представляет собой комплекс решений стратегического, методологического, организационного и информационно-технологического характера, направленных на ограничение уровня операционного риска.

В целях ограничения размера потерь от реализации операционного риска в ВЭБ.РФ разработаны и применяются соответствующие механизмы и процедуры, такие как:

- контроль за соблюдением законодательных норм при проведении операций/сделок;
- регламентация порядка проведения операций/сделок с соблюдением законодательных норм/своевременное обновление регламентов;
- контроль за соблюдением внутренних нормативных документов;
- особый контроль за крупными/нестандартными операциями/сделками;
- регулярная детальная отчетность по операциям/сделкам;
- выборочный/полный контроль операций/сделок;
- использование принципа двойного контроля («четыре глаза») при проведении операций/сделок;
- установление и контроль соблюдения лимитов при проведении операций/сделок;
- автоматизация процессов/операций/сделок;
- стандартизация типовых операций/сделок;
- проверка первичных документов по проводимым операциям/сделкам;
- разграничение полномочий работников при проведении операций/сделок;
- использование типовых форм договоров/соглашений с клиентами/контрагентами;
- использование типовых форм внутренних документов;

- использование конкурентных процедур закупки товаров/услуг;
- регулярное тестирование процессов/систем;
- разграничение прав/защита доступа к информации/информационным системам;
- разграничение прав/защита доступа к использованию материальных активов;
- защита инфраструктуры/объектов Общества;
- резервирование информации/критичных систем;
- страхование имущества/ответственности.

Правовые риски

Правовой риск – риск возникновения убытков вследствие нарушения Обществом и (или) его контрагентами норм законодательства, условий заключенных договоров из-за несовершенства правовой системы, невозможности понудить контрагентов исполнить условия заключенных договоров надлежащим образом, что подтверждено решениями судебных органов.

Для уменьшения (исключения) возможных убытков, обусловленных факторами правового риска, Обществом применяются определенные методы минимизации правового риска, в том числе оценка правовых рисков структуры сделки, осуществление мониторинга изменений законодательства и своевременное внесение соответствующих изменений во внутренние документы, контроль за соответствием документации, которой оформляются операции и сделки, законодательству РФ.

Репутационные риски

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Общество является дочерней структурой ВЭБ.РФ, на 100% принадлежащей Российской Федерацией. Деятельность Общества контролируется ВЭБ.РФ, функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет ВЭБ.РФ.

В целях поддержания деловой репутации Общество:

- осуществляет мониторинг информации в открытых источниках, касающейся деятельности Общества, и поддерживает положительный имидж в средствах массовой информации и сети Интернет;
- осуществляет контроль за достоверностью финансовой отчетности и другой публикуемой информации, предоставляемой клиентам, контрагентам, органам регулирования и надзора и другим заинтересованным сторонам;
- проходит ежеквартальные аудиторские процедуры в одной из наиболее компетентных компаний;
- контролирует соблюдение законодательства об организации внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- контролирует соблюдение сотрудниками норм корпоративной этики;
- обеспечивает исполнение своих договорных обязательств с контрагентами;
- осуществляет мониторинг деловой репутации клиентов и контрагентов, реализует принцип «Знай своего клиента».

Стратегический риск

Стратегический риск – риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок (недостатков) при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности. Стратегический риск Общества контролируется путем проработки управленческих решений на основе анализа текущей ситуации в секторе институтов развития и перспектив его развития, уровней рисков, потребностей клиентов, возможностей кадрового, финансового и технического обеспечения запланированных изменений.

Другие виды рисков

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Главный финансовый директор государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ», Управляющей организации ООО «ВЭБ Капитал» доверенность № 135 от 30.08.2021 г.

24 марта 2023 г.



А.В. Московских