ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «ИК Импульс»
за 2022 год

1. *Информация о структуре организации и принципах управления*

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания Импульс» (далее – Общество) зарегистрировано 11.06.2013г. (Свидетельство о государственной регистрации ОГРН 1137847223601 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу)
Местонахождение организации: Россия, Санкт-Петербург, Пискаревский пр., д. 25, литера А, пом. 17-Н,нежилое помещение №78 офис 409-1.
Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «ИК Импульс» согласно кодам ОКВЭД является 64.99.3 «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний».

1.3. Среднесписочная численность работающих

Среднесписочная численность работающих за налоговый период составила 1 человек.

1.4. Управление в Обществе

Органами Общества являются:
Высший орган управления - Общее собрание участников
(участники: НП «СРРС» - 99,9%, Гаврилов И.В. - 0,1%)
Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Гаврилов Илья Витальевич.
Основным управленческим персоналом является Генеральный директор.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

1.6. Основные положения учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Учетная политика организации разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).
К финансовым вложениям Общества относятся:
- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), которые к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в банках и пр.

Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Для целей проверки финансовых вложений на обесценение и создания резерва под обесценение финансовых вложений в виде долей в уставном капитале дочерних обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, расчетная стоимость (РС) определяется как стоимость чистых активов дочерних обществ, приходящаяся на долю организации в уставном капитале таких обществ.

Величина резерва под снижение стоимости финансовых вложений является оценочным значением и определяется как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Основанием для создания резерва является устойчивое существенное снижение стоимости этих финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. Устойчивым считать снижение расчетной стоимости финансовых вложений более 3-х лет подряд. Снижение стоимости финансовых вложений признается существенным, если оно превышает 30% от учетной цены.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения разделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и по которым проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (п. 38 ПБУ 19/02, п. 35 ПБУ 4/99).

Величина созданного резерва учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов (п. 38 ПБУ 19/02, Инструкция по применению Плана счетов). Расходы Общества, связанные с обслуживанием финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов.

Обществом признаются доходы:
- доходы от обычных видов деятельности, в т.ч.: начисленные дивиденды, выручка от реализации услуг, имущественных прав (в т.ч. долей) в уставных капиталах других организаций;
- прочие поступления, в т.ч.: проценты по предоставленным займам и размещению денежных средств на депозитных счетах в банках, начисленные в соответствии с условиями договоров.

В состав прочих расходов Общества включаются:
- проценты, начисленные по полученным займам и кредитам;
- комиссии банков;
- пени, неустойки, штрафы за нарушение условий договоров;
- прочие по мере образования (выявления), в т.ч. резерв под обесценение финансовых вложений.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс ЦБ иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Порядок начисления процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам определяется условиями договоров займа, кредитных договоров, договоров о депозитных вкладах, подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах доходов и расходов в том периоде, за который они причитаются. Затраты, связанные с получением и возвратом займов, кредитов и процентов, учитываются в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Проценты, причитающиеся к уплате займодавцу (кредитору) согласно условиям договоров, отражаются в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) по соответствующему субсчету.

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы» Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Общество применяет следующие подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (п. 23 ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам в Обществе относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Депозитные вклады, учтенные на счете 55, за исключением вкладов до востребования, отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений по строкам 1170 и 1240 в зависимости от срока возврата на отчетную дату. В отчете о движении денежных средств операции по депозитным счетам, открытым на срок более 3-х месяцев, отражаются в составе инвестиционной деятельности, а на срок до 3х месяцев в составе текущей деятельности.

Депозиты со сроком возврата до 3-х месяцев и суммой свыше 500 млн. рублей за единицу показываются в отчете о движении денежных средств свернуто.

С 01.01.2022 г. Организация применяет ФСБУ 25/2018. На основании п.11 п.12 ФСБУ 25/2018 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде. Это право используется в отношении договора аренды нежилого помещения.

Право используется, при выполнении следующих условий:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

3)срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В следствии изменения учетной политики вместо ретроспективного пересчета Организация согласно п.50 ФСБУ 25/2018 по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи Организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2020 № 114н) с 01 января 2020 г. в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н .

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов, отраженных обособленно на аналитических счетах бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20, 21 и 22 ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) отражается развернуто.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса.

Критерий существенности - 30% от величины валюты баланса.

2. Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2022

Строка 1170 «Финансовые вложения» -отражается дебетовое сальдо сч. «58.01» за минусом кредитового сальдо сч. «59».
К долгосрочным финансовым вложениям Общества относятся финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты 31.12.22.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Обороты за период			Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
		Поступило	Выбыло	Прочие изменения	
Акции	45 000	---	---	---	45 000
Резерв на обесценение финансовых вложений	(45 000)	---	---	---	(45 000)
Итого:	---	---	---	---	---

На дату 31.12.22 Обществом проведена проверка финансовых вложений на обесценение, имеющийся на 31.12.21 г резерв под обесценение финансовых вложений в виде долей в уставном капитале дочерних обществ, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, на 31.12.22 г. не изменился.

Строка 1120 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 1 780 тыс. руб.
Отражается дебетовое сальдо сч. «19.04» - «НДС по приобретенным услугам».

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 62 665 тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на 31.12.21, тыс. руб.	Данные на 31.12.22, тыс. руб.
Задолженность по начисленным и не полученным процентам по депозитным договорам и договорам займа	136 554	---
Задолженность бюджета (переплаты по налогам и сборам)	48	---
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	60 677	62 665
Итого	**197 279**	**62 665**

В связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности резерв сомнительной задолженности не создавался.

Строка 1240 «Финансовые вложения» – 16 602 329 тыс.руб.

Отражены финансовые вложения Общества, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев, а именно:

- депозитные вклады в кредитных организациях .

Наименование	Сальдо на 01.01.22 тыс. руб.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.22 тыс. руб.
		размещение депозита	возврат депозита	
Депозиты в рублях РФ	15 050 039	27 663 054	(26 110 764)	16 602 329
Депозиты в валюте	129 159	167 136	(296 295)	---
Итого:	**15 179 198**	**27 830 190**	**(26 407 059)**	**16 602 329**

Строка 1250 «Денежные средства» - 312 тыс. руб.
Отражены денежные средства Общества на расчетных счетах в кредитных организациях, а именно:
- в рублях РФ – 312 тыс. руб.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 61 тыс. руб.
Отражены расходы будущих периодов, которые произведены Обществом и относятся к следующим отчетным периодам. Такими расходами в Обществе признаны:
- расходы на приобретённое программное обеспечение; расходы на приобретение квалифицированной электронной подписи – 11 тыс. руб.
- расходы на ДМС и страхования от н/случаев сотрудника по договорам страхования - 50 тыс. руб.

Строка 1310 «Уставный капитал» - 10 тыс.руб.
Отражено кредитовое сальдо счета 80 «Уставный капитал».
Сумма соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах, по состоянию на 31.12.22.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 16 646 752 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода 2022 год 1 230 963 тыс. руб.
По итогам 2021 года участниками Общества было принято решение прибыль не распределять.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 20 156 тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на 31.12.21, тыс. руб.	Данные на 31.12.22, тыс. руб.
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, в том числе:	13 522	19 903
- НДФЛ	*59*	*60*
- Налог на прибыль	*13 463*	*19 843*
Задолженность перед внебюджетными фондами по страховым взносам	66	66
Задолженность перед персоналом по оплате труда	184	187
Итого	**13 772**	**20 156**

Строка 1540 « Оценочные обязательства» - 286 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.21 тыс. руб.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.22 тыс. руб.
		начислено	использовано	
Резерв на оплату отпусков	330	539	583	286
Итого:	**330**	**539**	**583**	**286**

На 31.12.22 резерв на оплату отпусков составил 286 тыс. руб., который планируется погасить в течении 2023 г.

3.Арендуемые основные средства

Активов подлежащих учету в качестве права пользования активом и обязательством на 01.01.2022 и за период с 01 по 31 декабря 2022 года не имеется. (согласно п.11 ФСБУ 25/2018).

Объекты основных средств, полученных по договору аренды офиса аренды недвижимого имущества учитываются на забалансовом счете 001 в количественном выражении, т.к. стоимость арендуемых объектов в договорах не определена. Стоимость аренды офиса составляет 12 592 руб. в месяц. Площадь арендуемого нежилого помещения составляет 15,74 кв.м

Расходы на аренду нежилого помещения в 2022 составили 145 тыс. руб., будущие арендные платежи составят 88 тыс.руб. Срок аренды с 01.09.2022 г. по 31.07.2023 г.

4. Детализация показателей по статьям

Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

Строка 2110 «Выручка» - 89 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Распределенная часть уставного капитала при ликвидации дочерней организации	89	194 592
2	Реализация имущественного права	---	9 871 300
3	Реализация ценных бумаг	---	---
	Итого	**89**	**10 065 892**

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Себестоимость реализованных имущественных прав (доли в УК)	---	(92 872)
	Итого	---	**(92 872)**

Строка 2220 «Управленческие расходы» - (15 771) тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2022г.	за 2021 г.
1	Расходы на оплату труда сотрудников	(5009)	(5172)
2	Страх. взносы с начисленной зарплаты сотрудникам	(979)	(995)
3	Расходы на ДМС и страхование от несчастных случаев	(116)	(92)
4	Расходы на аренду помещений под офис	(145)	(151)
5	Резерв на оплату отпусков	(539)	(99)
6	Прочие	(8983)	(443)
	Итого	**(15 771)**	**(6 952)**

Строка 2320 «Проценты к получению» - 1 584 726 тыс. руб.

Отражены суммы процентов к получению, начисленные по условиям договоров.

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Сумма начисленных процентов по договорам на депозиты	1 584 726	634 411
2	Сумма начисленных процентов по договорам займов выданных	---	3 336
	Итого	**1 584 726**	**637 747**

Строка 2340 «Прочие доходы» - 97 173 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Курсовые разницы	81 110	20 223
2	Продажа (покупка) иностранной валюты	16 039	1
3	Восстановление резерва на отпуска	24	---
	Итого	**97 173**	**20 224**

Строка 2350 «Прочие расходы» - (363 399) тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Курсовые разницы	---	(23 656)
2	Услуги банка	(231)	(596)
3	Списанная дебиторская задолженность	(48)	---
4	Прочие	(100 000)	
	Итого	**(100 279)**	**(1 589 252)**

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - 1 565 938 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения (для расчета налога на прибыль) – 1 565 938 тыс. руб.

По результатам 2022 года Обществом была получена чистая прибыль в размере 1 230 963 тыс. руб.

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» за 2022 год 334 966 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль за 2022 год

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

Условный расход по налогу на прибыль- 313 187 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка при расчете налога на прибыль в 2022г. -20%.

На величину отложенного налога на прибыль оказали влияние признанные в бухгалтерском учете временные разницы.

тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы	Сальдо на начало периода		Обороты за период				Сальдо на конец периода	
	Сумма	ОНА	Признаны разницы	ОНА	Погашены разницы	ОНА	сумма	ОНА
Оценочные обязательства и резервы	330	66	539	107	(583)	116	330	57
Итого	**330**	**66**	**539**	**107**	**(583)**	**116**	**286**	**57**

Наименование	**Сумма 2022**
1	2
Прибыль (убыток) до налогообложения в БУ	**1 565 938**
Условный расход по налогу на прибыль	**(313 187)**
Временные разницы в т.ч.:	**44**
-резерв на оплату отпусков	44
Отложенные налоговые активы (ОНА)	**9**
Постоянные облагаемые разницы в т.ч.:	**108 937**
Расходы на благотворительность	100 000
Расходы на охрану	8 876
Расходы на добровольное страхование от несчастных случаев	13
Списанная дебиторская задолженность	48
Постоянный налоговый расход (ПНР)	**(21 788)**
Текущий налог на прибыль (ТНП) по ставке 20%	**(334 966)**

5. Информация о связанных сторонах

В 2022 году Обществом проводились следующие операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами:

Связанные стороны	Осуществлены операции	Объем операций в 2022 г. тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.22 тыс. руб.	Срок завершения операции
Дочерние организации	Выплачена доля при ликвидации	89	---	---
Основной управленческий персонал	Оплата труда	5 488	187	10.01.23
	Страховые взносы	1 059	64	24.01.23
	Расходы на ДМС	120	---	---

Условных обязательств и активов на 31.12.22 не имеется.

6. Информация о бенефициарных владельцах

НП «СРРС» контролирует Общество (НП «СРРС» имеет в силу своего участия в Обществе более 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале Общества).
Поскольку в отношении некоммерческого партнёрства установить доли участия невозможно в силу отсутствия таковых, сообщаем, что бенефициарным владельцем Общества является генеральный директор НП «СРРС» Вилков В.С. (ИНН 780427957105).

7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказавших влияние на достоверность бухгалтерской отчетности за 2022 год в следующем, 2023 году, до момента подписания годовой отчетности, в организации не произошло.

8. Информация о непрерывности деятельности

Руководство Общества намерено и в дальнейшем выполнять свои финансовые обязательства своевременно и в полном объеме и полагает, что наличие существенных инвестиций позволят Обществу выполнять свои финансовые обязательства.

Соответственно, при подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении Российской Федерации и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, указанные события окажут нейтральное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде , учитывая что Общество не имеет активов и обязательств в валюте соответственно ограничения на распоряжение валютными средствами не повлияют на дальнейшую деятельность Общества.

По нашему мнению, данное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Дополнительно сообщаем, что у нас нет сомнений в способности Общества осуществлять деятельность непрерывно, несмотря на факт пандемии коронавирусной инфекции COVID-19.

«29» марта 2023 г.

Генеральный директор
ООО «ИК Импульс» **Гаврилов И.В.**