

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОГРЕСС»
ЗА 2022 ГОД**

I. ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ и ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ

Российская экономика почти весь прошлый год находилась в затруднительном положении. Повышение ключевой ставки, а затем ее постепенное снижение, инфляция, уход западных инвесторов, прогнозируемый дефицит федерального бюджета.

После начала СВО в Украине экономисты прогнозировали, что в 2022 году российская экономика сократится примерно на 10-15 процентов. Однако на практике сокращение составило около 3 процентов. Высокий уровень товарных запасов позволил многим компаниям продолжать производство, в то время как политика Центрального банка РФ позволила сохранить финансовую стабильность. Вместе с тем ожидается, что, если текущая ситуация сохранится, в 2023 году российская экономика сократится еще на 2,9 процента.

Российская экономика — это производная от цен на нефть. Экономика пережила все потрясения 2022 года легче, чем ей пророчили сразу после 24 февраля. Это произошло благодаря высоким ценам на нефть. Правительство могло извлекать доходы от сырьевого сектора и направлять их туда, куда считало нужным, поэтому спад экономики замедлился и стабилизировался курс валют. В 2023 году определяющими будут вопросы нефтегазовых доходов, размеров изъятия налогов из сырьевых отраслей и связанное с этим обеспечение расходов бюджета, будет ли бюджетный дефицит расти или останется на прежнем уровне. По всей видимости, будет рост дефицита бюджета и правительству придется искать возможность это компенсировать. Дефицит бюджета будет частично покрываться за счет средств Фонда национального благосостояния, частично за счет заимствований и, предположительно, за счет повышения налогов отдельным отраслям.

В 2022 году инфляция в России носила немонетарный характер. Это очень важный момент, который подчеркивают экономисты. Рост цен связан не с удешевлением рубля, а с исчезновением импортных товаров из-за санкций. На потребительские цены давят и издержки производителей, столкнувшихся с усиливающейся нехваткой иностранных комплектующих и оборудования.

Проблему решали с помощью параллельного импорта и стимуляцией импортозамещения. Сейчас импорт частично восстановился. Инфляция по итогам года попала в диапазон 12–13 %, как и прогнозировал ЦБ. В 2023 году регулятор ожидает снижения инфляции до 5–7 %. Важную роль сыграет снижение платежеспособного спроса из-за снижения реальных доходов, отъезда части населения и перехода потребителей к более сберегательной модели поведения. Однако и очень низкой инфляция не будет из-за роста издержек производителей и роста цен на импортные товары.

Роста безработицы не запланировано. С рабочей силой в стране в ближайшем будущем будет напряженно. Сказывается частичная мобилизация, отъезд граждан за границу, снижение притока трудовых мигрантов и выход на рынок труда молодого поколения, которое существенно меньше по размеру, чем то, что уходит на пенсию. ЦБ считает нехватку сотрудников проинфляционным фактором.

Бюджет на 2023 год предусматривает дефицит в размере в 2 % ВВП. Покрывать его планируют за счет госзаимствований. Предположительно ЦБ будет стимулировать банки (в первую очередь государственные) покупать гособлигации, что может в свою очередь привести к разгону монетарной инфляции.

В 2023 году в российской экономике продолжится спад. Минэкономразвития ожидает падения экономики по итогам 2023 года на 0,8 %, российское кредитно-рейтинговое агентство АКРА — на 2,8 %.

Это связано с тем, что последствия части санкций начнут действовать в полную силу именно в это время. Продолжится подстройка экономики к новым условиям — переориентация экспорта, организация нового импорта. Однако здесь есть важные «узкие места», которые невозможно «расширить» в краткосрочной перспективе — транспортная инфраструктура. Переориентация значительной части товарных потоков — как экспорта, так и импорта — в азиатском направлении сдерживается недостаточной пропускной способностью железных дорог, ограниченными мощностями морских и авиаперевозок, невозможностью оперативного строительства новых трубопроводов.

В наиболее сложной ситуации окажутся отрасли, попавшие под санкции и существенно затронутые исходом иностранных компаний из России. Это отрасли, связанные с добычей энергоресурсов, автопромом, сектор услуг, чувствительный к снижению доходов населения и его ожиданиям, отъезду части платежеспособных граждан за границу. Сложности из-за ухода иностранных компаний продолжатся и у владельцев торговых центров, складов и офисов.

В то же время достаточно хорошо будут чувствовать себя отрасли, ориентированные на внутренний спрос. В первую очередь это сельское хозяйство, но и у него могут начаться сложности с техникой и комплектующими и, главное, с кормами и племенным и семенным материалом.

Кроме того, будет удерживать позиции ретейл, в первую очередь продуктовый, но его возможности для роста сдерживаются падением реальных доходов населения. В целом Банк России характеризует потребительский спрос сейчас как сдержанный. Несмотря на повышенные инфляционные ожидания, люди склонны к сбережению денег и тратят их осторожно.

Еще один вызов, с которым столкнется российская экономика в 2023 году, — это снижение добычи нефти и газа. В 2022 году Россия просуществовала в комфортных условиях, так как санкции против нефти были введены только в конце года. И России удавалось перенаправить потоки энергоносителей в Китай, Индию и

Турцию. Это позволило увеличить добычу нефти в 2022 году на 2% (до 525 млн тонн) и нарастить выпуск нефтепродуктов на 5%.

В новом году России придется столкнуться со снижением добычи нефти. По оценке вице-премьера Александра Новака, в ответ на потолок цен на нефть Россия сократит добычу нефти в начале года на 5–7%, или на 500–700 тыс. баррелей в сутки.

Добыча российского газа снизилась уже в 2022 году на 18–20% – до 671 млрд кубометров (из которых 470 млрд потребил внутренний рынок). Падение добычи может продолжиться и в 2023 году, если будет перекрыт полностью украинский маршрут доставки газа. Все это приведет к падению экспорта сырья, а ведь это ключевой источник доходов российского бюджета.

Значительные экспортные доходы 2022 года будет почти невозможно сохранить на горизонте 2023 года. Экспорт сырой нефти может пострадать, учитывая введение потолка цен по нефти. Газовый экспорт может сократиться на 50% в 2023 году из-за снижения поставок в ЕС.

Впрочем, у России имеются ресурсы для закрытия бюджетных дыр. Правительство в качестве альтернативы может продолжить наращивать свои долговые обязательства, хотя Россия все равно остается страной с самым низким уровнем госдолга по сравнению как с развивающимися, так и развитыми странами. С другой стороны, власти могут направить на покрытие дефицита средства Фонда национального благосостояния (ФНБ).

В текущей макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме оказывать услуги. Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных факторов на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

1.2 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» (далее «Общество») создано в 2014 году.

ИНН 7734731416 КПП 772901001

ОКВЭД 68.20

ОГРН 1147746970051 дата регистрации: 26.08.2014

ОКТМО 45325000, ОКАТО 45268584000

Юридический адрес: 121059, г. Москва, МЖД Киевское 5-й км, д. 1, стр. 1, пом. 25.

Фактический адрес: 121059, г. Москва, МЖД Киевское 5-й км, д. 1, стр. 1, пом. 25.

Телефон: +7 (499) 290-02-52

Инспекция ФНС России N 29 по г. Москве

Высшим органом Общества является Общее собрание участников. В 2022 году Общество имело одного участника – Спирина Илью Васильевича.

Единоличным исполнительным органом и также конечным бенефициаром является Спирин Илья Васильевич, Генеральный директор с 23.08.2018 г. по настоящее время.

Уставный капитал Общества в 2022 10 тыс. руб. (в 2021г. 10 тыс. руб.)

Общество оказывает услуги по сдаче в наём офисных и складских площадей, работает с ценными бумагами, занимается финансовым консультированием.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Есть дочернее Общество – ООО ИК «Айсберг Финанс», доля участия в 2022г – 99,9722% (в 2021г. – 99,9722%).

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 4 человека (на 31 декабря 2021 г. - 4 человека, 31 декабря 2020 г. – 4 человека).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности:

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

Положений по бухгалтерскому учету, утвержденным Минфином России и других нормативных документов. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- финансовых вложений, в части ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, по которым определяется текущая рыночная стоимость,
- активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости,
- обязательства по аренде, которое представляет собой задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как их суммарная приведенная стоимость,
- запасов - признания на отчетную дату осуществляется по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов (цена, по которой организация может продать запасы, за вычетом расходов на продажу).

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие» с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. Курс доллара США составил на эту дату 70,3375 руб. (31 декабря 2021 г. - 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. - 73,8757 руб.).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила (прочие расходы или доходы) 0 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила (прочие расходы) 574 тыс. руб.

Величина курсовой разницы, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и зачисленная на счет добавочного капитала организации, составила (уменьшение добавочного капитала или увеличение добавочного капитала) 0 тыс. руб.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Расчеты по сделкам РЕПО, учитываемые на счете расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, указываются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Капитальные вложения в бухгалтерском учете – это затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям не относятся работы и услуги по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других организаций, расходы на покупку и создание активов, предназначенных для последующей перепродажи. Капитальные вложения подлежат ежегодной проверке на обесценение.

Основное средство – это актив, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в обычной деятельности организации более 12 месяцев, должен быть способен приносить экономические выгоды (доход), стоимостью не менее установленного Обществом лимита. Для каждого объекта основных средств определены: балансовая стоимость, элементы амортизации, ликвидационная стоимость. Амортизация начисляется на стоимость основных средств, уменьшенную на его ликвидационную стоимость. Объекты основных средств подлежат ежегодной проверке на обесценение.

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости равной сумме общих капитальных вложений, произведенных до признания актива основным средством.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, начисленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»

ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение единицей, генерирующей денежные средства, считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. за единицу. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Указанные объекты в отчете о финансовых результатах и приложении, включаются в статью расходов, в которую бы вошла амортизация, если бы имущество признали основным средством.

С 2022 года Общество осуществляет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020. Переход на новый порядок учета произведен следующим образом: сравнительные показатели за периоды, предшествующие году перехода на новые правила учета не пересчитываются, производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 г. (конец периода, предшествующего году перехода). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения нового стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с новым стандартом учета основных средств. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль. ФСБУ 26/2020 «Капвложения» Обществом решено применять с 2022 года перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения нового стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.5. УЧЕТ АРЕНДЫ

Объектом учета аренды признается предмет, который указан в качестве такового в договоре аренды, передается на определенный срок, может приносить экономическую выгоду и цель применения которого определяет арендатор. В составе арендного платежа учитывается плата, установленная договором аренды. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на указанную дату в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Для учета финансовой аренды введен актив «инвестиции в аренду». Доходы признают в виде процентных начислений по этой инвестиции. Объект учета субаренды классифицируется арендатором (промежуточным арендодателем) в форме права пользования активом, обусловленного главным договором аренды. Доход по операционной аренде признается в прибылях Общества равномерно в течение срока аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. При аренде на срок больше 12 месяцев арендатор должен отразить право пользования активом и обязательство по аренде.

Для начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухучет аренды» Общество выбрало рекомендации, изложенные в п.50 стандарта: вместо ретроспективного пересчета, арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется новый стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. 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. Ставка определяется как фактическая ставка дисконтирования или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

В бухгалтерском балансе арендатор отражает право пользования активом в отношении арендованных основных средств по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в примечаниях. Сумма обязательств по аренде отражается в составе прочих обязательств по строкам бухгалтерского баланса — долгосрочной или краткосрочной, в зависимости от условий договора.

Арендодатель в бухгалтерском балансе в разделе 2 «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность» отражает чистую стоимость инвестиции в аренду. Если эта информация является существенной - обособленно отдельной строкой.

В отчете о финансовых результатах арендатор сумму процентов на арендные обязательства отражает по строке «Проценты к уплате».

В отчете о финансовых результатах арендодатель по договору финансовой аренды отражает доходы в виде процентов от инвестиции в аренду, если предоставление имущества в аренду — это предмет деятельности организации по строке 2110 «Выручка» или по строке 2320 «Проценты к получению». Кроме того, по строкам отчета 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отражают разницу между справедливой стоимостью предмета аренды и балансовой стоимостью основного средства (стоимостью приобретения предмета лизинга), которая возникла на дату предоставления имущества арендатору.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости, рассчитанной организатором торгов на последний рабочий день месяца: для ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ РФ, исходя из средневзвешенной цены, если указанный показатель не рассчитан организатором торгов - по цене закрытия, для ценных бумаг, обращающихся на рынках вне РФ, по цене закрытия. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, доход по которым выражен в форме дисконта, равномерно, в соответствии с условиями выпуска, относится на финансовый результат в течение срока их обращения.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

По долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, доход по которым выражен в форме процентов, купонов и прочее (например, накопленный купонный доход (облигации), проценты по банковским вкладам (депозитам, депозитным сертификатам)) осуществляется доначислением дохода на конец месяца либо в день операции с ценной бумагой.

Сделки РЕПО отражаются в бухгалтерском учете как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО), либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО). Стоимость ценных бумаг, переданных по первой части РЕПО, не переоценивается за период нахождения в залоге.

Продажа ценных бумаг при открытии короткой позиции отражается в учете как реализация финансовых активов. При закрытии короткой позиции производится переоценка поступивших в результате откупа ценных бумаг до стоимости, по которой они были списаны при отражении в учете операции по открытию короткой позиции по этой ценной бумаге.

Срочные сделки с поставкой базисного актива, заключенные на организованном рынке и вне организованного рынка, квалифицируются в учете как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В зависимости от типа финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций) — партия. Каждая сделка покупки ценных бумаг учитывается как отдельная партия.
- для прочих финансовых вложений (векселей, депозитных вкладов, предоставленных займов, долей в ООО) — номера, серии и прочие критерии данных финансовых инструментов, однозначно идентифицирующие финансовый актив.

При выбытии финансовых вложений, единицей учета которых является партия — учет выбытия осуществляется по методу ФИФО; по прочим финансовым вложениям — по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией, исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ и ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

Под запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы периода по мере приобретения. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Оценка запасов после признания на отчетную дату осуществляется по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов (цена, по которой организация может продать запасы, за вычетом расходов на продажу). Для корректировки стоимости запасов формируется резерв, величина которого — это превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Изменение величины резерва под обесценение запасов признается прочим расходом (доходом) периода. Запасы списывают при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов по средней себестоимости.

Долгосрочные активы к продаже, к которым относятся: объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже; материальные ценности, предназначенные для продажи, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, - учитываются на момент переклассификации по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива в составе оборотных активов обособленно. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, либо существует высокая вероятность, что задолженность не будет погашена в эти сроки, не имеющая хотя бы какого-нибудь обеспечения.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальных долей участников Общества.

Добавочный капитал Общества включает суммы, получение которых Обществом не влечет за собой каких-либо обязательств перед его контрагентами. К таким суммам можно отнести поступления от учредителей, не изменяющие размеры и номинальную стоимость их доли в уставном капитале.

2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств. Если величина указанных расходов незначительна, то такие расходы можно одновременно отражать в составе прочих расходов Общества.

2.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих: текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Величина отложенного налога в бухгалтерском балансе на отчетную дату формируется путем корректировки этого показателя, которая производится из сравнения отложенного налога, рассчитанного на конец налогового периода, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства).

Текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Выручка от выполненных работ и оказанных услуг признается по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К обычным видам деятельности относятся операции по сдаче в субаренду помещений.

Уплаченный купонный доход (УКД), проценты по векселям, уплаченные при их приобретении, отражаются в составе первоначальной стоимости финансовых вложений. Начисленный купонный доход за время владения облигациями отражается в составе прочих доходов Общества.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- Положительные и отрицательные курсовые разницы;
- Доходы и расходы от покупки/продажи иностранной валюты, включая отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Доходы и расходы от срочных сделок с иностранной валютой (форварды, СПОТы, СВОПы).

Остальные прочие доходы и расходы показываются развернуто.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Сумма обязательства в части заработанных, но неиспользованных отпусков работников рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года, как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника. Величина обязательства в части предстоящих расходов на выплату страховых взносов определяется следующим образом: величина обязательства на оплату отпусков умножается на эффективную ставку взносов. Эффективная ставка взносов по году в целом рассчитывается по каждому сотруднику как отношение суммы начисленных взносов за год к облагаемой страховыми взносами базе.

2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные эквиваленты включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов, в частности, указываются: остатки на брокерском счете (- ах), вклады "до востребования", краткосрочные банковские депозиты (до 1 месяца до погашения).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 12 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случае возврата ошибочно отправленных/полученных денежных средств или в случае расторжения сделок. В остальных случаях денежные потоки показываются развернуто.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в отношении основной суммы обязательства по аренде арендатор отражает в составе финансовой деятельности. Денежные потоки в отношении процентов по обязательству по аренде, переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью отражаются в составе операционной деятельности.

2.15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.15.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Процент для определения уровня существенности для показателей отчетности и ошибок определяется по формуле: $(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4$.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более чем на процент, рассчитанный по формуле, указанной в

абзаце первом настоящего пункта, от показателя статьи. Показатели, составляющие менее чем на процент, рассчитанный по формуле, указанной в абзаце первом настоящего пункта от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на процент, рассчитанный по формуле, указанной в абзаце первом настоящего пункта. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.15.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.15.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
 - доходы и расходы от покупки/продажи иностранной валюты, включая отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
 - доходы и расходы от срочных сделок с иностранной валютой (форварды, СПОТы, СВОПы).
- Остальные прочие доходы и расходы показываются развернуто.

2.15.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «Прочие платежи» в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 7 и более процентов от общей суммы соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по

бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде.

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. не изменились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

С 2022 года в связи с внесением изменений в стандарты бухгалтерского учета РФ Общество, являющееся арендатором, единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется новый стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. 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. Право пользования активом по договору без выкупа равно балансовой стоимости обязательства по аренде (п. 7 Рекомендация НРБУ БМЦ N Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25»). В стоимость права пользования активом включаются арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала признания стандарта по аренды.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице: тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2021					
1	Основные средства (1150)	123	5378	5501	Признано право пользования активом по договору аренды
2	Отложенные налоговые активы (1180)	1041	1210	2251	Начислен отложенный налоговый актив в связи с признанием арендного обязательства
3	Дебиторская задолженность (1230)	6228	(185)	6043	Аванс по договору аренды включен в стоимость права пользования активом
Итого по активу		7392	6403	13795	
Бухгалтерский баланс на 31.12.2021					
	Отложенные налоговые обязательства (1420)	0	1210	1210	Начислены отложенные налоговые обязательства в связи с признанием права пользования активом и процентных расходов
	Прочие обязательства (1450)	0	3694	3694	Признано обязательство по договору аренды, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты
	Прочие обязательства (1550)	0	1499	1499	Признано обязательство по договору аренды, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты
Итого по пассиву		0	6403	6403	

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 г. (конец периода, предшествующего году перехода) в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 Обществом не производилась.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, начисленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

Ликвидационная стоимость основных средств принята равной нулю.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования - ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 лет 1 мес.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.3. УЧЕТ АРЕНДЫ

Обществом принято решение начать применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с отчетности за 2022 года. Общество арендует офисное помещение по адресу г. Москва, МЖД Киевское 5-й км, д.1, стр.1,2, эт.2, пом. 25(каб.210), часть которого сдает в субаренду.

Учет арендованного помещения.

По состоянию на 01.01.2022 Общество признало срок аренды равным 3 годам и 3 месяцам. Ставка дисконтирования, средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, - 8,41%. В стоимость права пользования по договору аренды включен, числящийся в учете аванс в сумме 185 тыс.руб., уплаченный арендодателю и подлежащий зачету в счет последнего арендного платежа.

В связи с увеличением арендодателем платы за офисное помещение с 01.04.2022 произведен перерасчет указанных выше показателей на оставшийся срок аренды по средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, - 14,08%. В стоимость права пользования по договору аренды включена доплата аванса в сумме 9 тыс.руб., уплаченная арендодателю и подлежащий зачету в счет последнего арендного платежа.

Сумма процентов на арендные обязательства составила за 2022 год – 509 тыс.руб.

Учет переданного в аренду помещения.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды.

Переход на ФСБУ 25/2018 не привел к изменениям в бухгалтерском учете.

3.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Состав долгосрочных финансовых вложений Общества:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Долгосрочные вложения			
Вклад в уставный капитал ООО ИК «Айсберг Финанс» (Доля Общества - 99,9722 %)	40 600	40 600	40 600
Инвестиционный взнос в проект, реализуемый ООО «Классические инвестиции»	0	0	35 000
Итого долгосрочные финансовые вложения	40 600	40 600	75 600

Состав краткосрочных финансовых вложений Общества:

Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг

тыс. руб.

	31 декабря		
	2022г.	2021г.	2020 г.
Финансовые вложения, по текущей рыночной стоимости:			
Акции нефинансовых организаций	36168	0	0
Акции кредитных организаций	32885	39102	26497
Акции страховщиков	0	2737	0
Акции финансовых организаций	2332	0	0
Итого ценные бумаги	71 385	41 839	26 497

Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг
тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Акции нефинансовых организаций	1 501	0	0
ЗПИФ комбинированный	26 987	26 987	26 987
Итого ценные бумаги	28 488	26 987	26 987

Инвестиционный взнос
тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Инвестиционный взнос в проект, реализуемый ООО «Классические инвестиции»	0	35 000	0
Итого ценные бумаги	0	35 000	0

Займы выданные краткосрочные
тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Заемщик – физическое лицо (Годовая ставка – 8,5%, срок возврата 29.12.2023)	429 800	429 800	349 800
Итого займы выданные	429 800	429 800	349 800

Сделки РЕПО

Ценные бумаги, полученные по сделкам
тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Финансовые вложения, по стоимости приобретения			
Акции нефинансовых организаций	3800026	3437008	3601032
Акции кредитных организаций	1392111	1240313	1 045 831
Облигации нефинансовых организаций	149100	73733	15 650
Облигации кредитных организаций		591134	660 723
Итого ценные бумаги	5 341 237	5 342 188	5 323 236

Денежные средства, выданные по сделкам

Общество заключает сделки РЕПО через брокеров.
тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Финансовые вложения, по стоимости приобретения			
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 09.01.23, доходность –7% годовых	13279		
Дата второй части – 27.01.23, доходность –8,6% годовых	3935846		
Дата второй части – 27.01.23, доходность –8,75% годовых	1196146		
Дата второй части – 21.02.23, доходность –8,7% годовых	195965		
Дата второй части – 01.01.22, доходность –7,4% годовых	0	999	0
Дата второй части – 10.01.22, доходность –7,65% годовых	0	16000	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9,5% годовых	0	4084877	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9,6% годовых	0	1240312	0
Дата второй части – 25.03.21, доходность –8% годовых	0	0	1 045 832
Дата второй части – 26.01.21, доходность –8,1% годовых	0	0	3 543 469
Дата второй части – 21.01.21, доходность –8% годовых	0	0	421 359
Дата второй части – 11.01.21, доходность –4,3% годовых	0	0	15 650
Сделки, совершенные через брокера ПАО «МКБ». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 26.01.21, доходность –8,1% годовых	0	0	296 926
Сделки, совершенные через брокера ПАО «МКБ». Валюта сделки – доллар США и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 27.01.23, доходность –6,55% годовых	24633851		
Дата второй части – 26.01.22, доходность –2,3% годовых	0	25514999	0
Дата второй части – 26.01.21, доходность – 2,398 % годовых	0	0	4 386 306
Дата второй части – 21.01.21, доходность – 2,39525 % годовых	0	0	20 428 093
Итого денежные средства	29 975 087	30 857 187	30 137 635

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:
тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	84	114	90
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	84	114	90
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	0	0	0
Средства, переданные брокерам	20232	34857	39762
Итого денежные эквиваленты	20232	34857	39762

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 и 31.12.2020 г.. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было, овердрафт по счетам Общества банками не устанавливался. За период с 2020 по 2022 годы поручительства Общество не выдавало.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 и 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 и 31.12.2020 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2022 г. основные денежные потоки Общества были связаны с инвестиционной деятельностью – 436433959 тыс. руб. или 49,56% от общего объема платежей и финансовой деятельностью – 440352907 тыс. руб. или 50,01% от общего объема платежей, в 2021 году эти показатели составили соответственно 434877978 тыс. руб. или 49,83% и 432156309 тыс. руб. или 49,52%. Денежные потоки, связанные с текущей деятельностью Общества, в 2022 г. составили 3754209 тыс. руб., или 0,43% от общего объема платежей (в 2021 г. 5716139 тыс. руб., или 0,65%).

3.6. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью принадлежит Спирину И.В. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. добавочный капитал общества – 7805 тыс. руб., сформирован за счет вкладов в имущество Общества его учредителей.

Изменений уставного и добавочного капитала Общества в 2022 году не происходило.

3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и Займы

Денежные средства в рамках кредитных договоров и договоров займа, в том числе на приобретение (создание) инвестиционных активов, Обществом не привлекались.

Сделки РЕПО

Общество заключает сделки РЕПО через брокеров.

Денежные средства, полученные по сделкам
тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 27.01.23, доходность – 8,25% годовых	5721704		
Дата второй части – 26.01.22, доходность – 9,25% годовых	0	5727981	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность – 9,25% годовых	0	0	0
Дата второй части – 21.01.21, доходность – 7,9% годовых	0	0	4769230
Дата второй части – 26.01.21, доходность – 7,9% годовых	0	0	958752
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки – доллар США и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 27.01.23, доходность – 5,85% годовых	24633851		
Дата второй части – 26.01.22, доходность – 1,6% годовых	0	25514998	0
Дата второй части – 26.01.22, доходность – 1,6% годовых	0	0	0
Дата второй части – 21.01.21, доходность – 1,69525 % годовых	0	0	20428094
Дата второй части – 26.01.21, доходность – 1,698 % годовых	0	0	4386306
Итого денежные средства	30 355 555	31 242 979	30 542 382

Разница между суммой, уплаченной по второй части сделки РЕПО, и суммой, полученной по первой части сделки, включенная в состав прочих расходов, составила в 2022 г. –1 433 023 тыс. руб., в 2021 г. – 876 369 тыс. руб., в 2020 г. – 1 013 642 тыс. руб.

3.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственной помощи не получало.

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 и 2021 году Общество рассчитывало налог на прибыль по ставке 20%.

По итогам 2022 года условный расход по налогу на прибыль составил 9359 тыс. руб., аналогичный показатель по итогам 2021 года - 17452 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход, связанный с получением Обществом дивидендов, по итогам 2021 г. – 317 тыс. руб. Постоянный налоговый расход в 2022 году определен в размере 20 тыс. руб., в 2021 г. - 1 тыс. руб., объясняется признанием в бухгалтерском учете расходов, которые не учитываются при определении величины налога на прибыль организации.

Образование и корректировка отложенного налога на прибыль связано с формированием и изменением в учете Общества временных разниц, причинами которых являются: формирование в бухгалтерском учете оценочного обязательства в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, отражение в бухгалтерском учете Общества переоценки и обесценения ценных бумаг, признание и изменение в бухгалтерском учете арендного обязательства, права пользования активом и процентных расходов по договору аренды, а также отнесение в налоговом учете на доходы (расходы) будущих периодов курсовых разниц по обязательствам (требованиям), стоимость которых выражена в валюте, не прекращенным по состоянию на 31.12.2022.

Информация о причинах формирования временных разниц и изменении отложенного налога за 2022г. приведена в таблице.

Причина формирования временных разниц и начисления в учете отложенного налога	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство		
	На 31.12.22	На 31.12.21	Изменение за год	На 31.12.22	На 31.12.21	Изменение за год
Переоценка активов (ценных бумаг) по рыночной стоимости	786	665	+121	125	0	+125
Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	546	376	+170	0	0	0
Арендные обязательства	882	1210	-328	0	0	0
Право пользование активом	0	0	0	732	1075	-343
Проценты по арендным обязательствам	0	0	0	106	135	-29
Курсовые разницы по обязательствам (требованиям), стоимость которых выражена в валюте), не прекращенным по состоянию на 31.12.2022	114894	0	+114894	114894	0	+114894
ИТОГО	117108	2251	+114857	115857	1210	+114647

Информация о причинах формирования временных разниц и изменении отложенного налога за 2021г. приведена в таблице.

Причина формирования временных разниц и начисления в учете отложенного налога	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство		
	На 31.12.21	На 31.12.20	Изменение за год	На 31.12.21	На 31.12.20	Изменение за год
Переоценка активов (ценных бумаг) по рыночной стоимости	665	0	+665	0	37	-37
Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	376	260	+116	0	0	0
Арендные обязательства	1210	0	+1210	0	0	0
Право пользование активом	0	0	0	1075	0	+1075
Проценты по арендным обязательствам	0	0	0	135	0	+135
ИТОГО	2251	260	+1991	1210	37	+1173

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль составила в 2022 г. - 47947 тыс.руб., в 2021 г. – 89771 тыс.руб.,

3.10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	28 475	15 914	5089	842994
Резерв под обесценение ценных бумаг		1 237		
Реализация ценных бумаг	2 124 401	2 108 203	4673737	3827875
Сумма переоценки ценных бумаг, относящаяся к реализованным ценным бумагам	14 599	25 901	8286	3938
Сальдо курсовых разниц от переоценки требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	0	574	175	0
Реализация инвестиционного проекта	34 843	35 000	0	0
Комиссии брокеров, биржи, депозитария	0	159 219	0	121525
Прочие	34	130	16	82

3.11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основной участник

Общество контролируется единственным участником Спириным Ильей Васильевичем, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

В 2022-2020 гг единственным участником займы Обществу не предоставлялись.

Общество предоставило единственному участнику займы денежные средства:

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Задолженность на 1 января	429800	349800	315000
Предоставлено	0	80000	135500
Возвращено	0	0	100700
Задолженность на 31 декабря	429800	429800	349800

Предоставленные займы краткосрочные, сроком до 29.12.23. Годовая ставка за пользование денежными средствами на 31.12.22 составляет 8,5% годовых. Все займы предоставлены на обычных коммерческих условиях. Общая сумма процентов, отнесенная на доходы Общества, по займам, предоставленным единственному участнику, составила в 2022г. сумму 49933 тыс. руб., в 2021г. сумму 25821 тыс. руб., в 2020 г. - 18055 тыс. руб.

Зависимые общества

Зависимым обществом является ООО ИК «Айсберг Финанс». (местонахождение г. Москва, профессиональный участник рынка ценных бумаг).

Доля участия Общества в уставном капитале зависимого общества составляет 99,9722 %. Указанная величина в отчетном году не изменялась.

Между Обществом и зависимым обществом осуществлялись следующие хозяйственные операции:

тыс. руб.

Вид операции	Сальдо расчетов на 31.12.22	Объем операций за 2022 г.	Сальдо расчетов на 31.12.21	Объем операций за 2021 г.
Брокерское обслуживание (связанная сторона – брокер)	12000	158000	10000	120000
Субаренда имущества (связанная сторона – арендатор)	0	3600	0	3600
Итого	12000	161600	10000	123600

Все договоры заключены на обычных коммерческих условиях. Оплата производится ежемесячно денежными средствами.

Зависимое общество не предоставляло и не получало от Общества денежные займы.

Компании, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьих лиц), что и Общество:

ООО «Управление капиталом» (местонахождение г. Москва, управление недвижимым имуществом) Спирин И.В. владеет 100% долей организации. Взаимоотношения с Обществом отсутствуют.

Основной управленческий персонал Общества

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Вознаграждения включают заработную плату, налог на доходы физических лиц и страховые взносы:

тыс. руб.

Виды выплат	2022г.	2021г.	2020г.
Краткосрочные вознаграждения	4543	4514	4441
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0	0
Итого	4543	4514	4441

3.12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество информацию по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

3.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходило.

3.14. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2022г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 2730 тыс. руб. (на 31.12.21 - 1879 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 1299 тыс. руб.).

Сумма обязательства в части заработанных, но неиспользованных отпусков работников рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года, как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника. Величина обязательства в части предстоящих расходов на выплату страховых взносов определяется следующим образом: величина обязательства на оплату отпусков умножается на эффективную ставку взносов. Эффективная ставка взносов по году в целом рассчитывается по каждому сотруднику как отношение суммы начисленных взносов за год к облагаемой страховыми взносами базе. В 2022 году средняя эффективная ставка составила: 25,23% – ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,6% – ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

3.16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.17. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не заключало договоров о совместной деятельности.

Генеральный директор

И.В. Спирин

Главный бухгалтер

М.В. Михайлова

28.03.2023

