

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Тасей Холдинг» за 2022 год

Москва

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Тасей Холдинг» за 2022 год, подготовленной согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Тасей Холдинг».

Сокращенное фирменное наименование Общества:

ООО «Тасей Холдинг»

Место нахождения Общества:

РФ, 143082, Московская обл, г Одинцово, д Раздоры, км 1-й, 1, этаж 2 ком. 36

Телефон: 8(495) 642-96-37

Общество зарегистрировано 19 мая 2021 года, Межрайонной инспекцией ФНС № 23 по Московской области за основным государственным регистрационным номером 1215000051122.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет:

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5032329083

Код причины постановки на учет (КПП): 503201001

Общество не имеет филиалов и обособленных структурных подразделений.

Списочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.- 2 чел. и на 31 декабря 2021 года составляла 2 чел.

Основным видом деятельности Общества является «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний» (ОКВЭД 64.99.3).

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество лицензируемой деятельностью не занимается.

Состав учредителей (участников) и их доля в уставном капитале Общества:

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

ООО «Тасей Холдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование организации	Всего, в рублях	Доля в уставном капитале %	Номинальная стоимость доли или части доли, находящейся в залоге в рублях	Номинальная стоимость доли или части доли, находящейся в залоге в %
ООО «Эр-Си-Пи»	100 000	100	-	-
ИТОГО	100 000	100	-	-

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Устав утвержден в соответствии с Решением единственного участника от 14.05.2021 (зарегистрирован 19.05.2021).

Органами управления:

В соответствии со статьей 8 Устава Общества Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

В соответствии со статьей 10 Устава Общества Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 3 (Три) года.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган):

Сухаринов Александр Саналович.

Организация бухгалтерского учета в Обществе

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера - Павликову Ирину Александровну.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» №1/БУ от 28.12.2021.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №1/БУ от 28.12.2021, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.3. 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 активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков, и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, и утверждается Приказом руководителя организации.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.6. Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии производится по себестоимости каждой единицы. Изменение способов оценки в отчетном периоде по сравнению с прошлым не производилось.

В соответствии с п.28 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов, на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое

первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов).

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг Московская Биржа (moex.com).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля, за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании проведенной инвентаризации.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам учтены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. В бухгалтерской отчетности сальдо расходов будущих периодов отражается в составе прочих оборотных активов.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

2.10. Оценочные обязательства, создаваемые Обществом:

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

2.11. Займы и кредиты

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.12. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

Общество в 2022 году являлось плательщиком НДС.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- Доходы от участия в других организациях (дивиденды);
- Вложения в ценные бумаги.

Доходы от участия в других организациях (дивиденды) включаются в состав доходов Общества на дату распределения прибыли в сумме определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Остальные доходы являются прочими доходами.

2.14. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от участия в других организациях (дивиденды), вложения в ценные бумаги, и учитываются на счете 20. По окончании отчетного периода (месяца) списываются в дебет счета 90 субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».

Учет расходов ведется в разрезе статей затрат и видов (элементов) с предварительным учетом прямых затрат в разрезе видов деятельности (номенклатурных групп).

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в фактическую себестоимость, дебет счета 90 субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Остальные расходы считаются прочими расходами.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора Общества. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год Обществом проведена инвентаризация.

Результаты инвентаризации утверждены приказом Генерального директора № 1/БО от 30.12.2021.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Общество не имеет основных средств.

3.2. Материально-производственные запасы

Общество не имеет материально-производственных запасов.

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения, отраженные по строке 1170 Бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Вложения в ценные бумаги (акции)	23 148 120	-
Итого	23 148 120	-

В составе вложений в ценные бумаги отражены следующие инвестиции:

№ п/п	Наименование Эмитента	Стоимость ценных бумаг, тыс. руб.			Доля в уставном капитале, %		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	ПАО «ГМК «Норильский никель»	23 148 120	-	-	0,99	-	-
	Итого:	23 148 120	-	-	-	-	-

Краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

Движение финансовых вложений за 2022 год:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
		Поступило	Выбыло (погашено)	Перевод из долго-в краткосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные - всего, в т.ч.:	-	31 726 541	-	-	(8 578 421)	31 726 541	(8 578 421)
Вложения в ценные бумаги (акции)	-	31 726 541	-	-	(8 578 421)	31 726 541	(8 578 421)
Итого	-	31 726 541	-	-	(8 578 421)	31 726 541	(8 578 421)

По состоянию на 31.12.2022 ценные бумаги (акции обыкновенные бездокументарные в количестве 1 512 949 шт. ПАО «ГМК «Норильский никель»») отражены в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений отнесена на финансовые результаты (в состав прочих расходов). В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг Московская Биржа (moex.com). Размер корректировки их оценки по рыночной стоимости составил (8 578 421) тыс. руб.

Иное использование финансовых вложений:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего, в том числе:	23 148 120	-
Залог бездокументарных ценных бумаг (акций) в количестве 1 512 949 шт. в уставном капитале ПАО «ГМК «Норильский никель»	23 148 120	-

3.4. Отложенные налоговые активы

Остаток отложенных налоговых активов на 31.12.2022 и 31.12.2021 составил 2 045 985 тыс. руб., и 74 тыс. руб. соответственно. В составе отложенных налоговых активов отражен перенесенный на будущее налоговый убыток (накопленный за период 2021-2022г.г.).

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 бухгалтерского баланса:

Показатель	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	13 614 259	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13 614 259	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	59	-
Расчеты по авансам выданным	52	-
Расчеты с внебюджетными фондами	7	-
Всего дебиторская задолженность	13 614 317	-

Наличие и движение кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 бухгалтерского баланса:

Показатель	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	183	101
Расчеты с внебюджетными фондами	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	31 726 743	-
Всего кредиторская задолженность	31 726 926	104

В связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам в 2022 и в 2021 годах Обществом не создавался.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствует.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают в себя:

Денежные средства	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	30 325	305
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	5	-
Итого денежные средства в балансе и в составе отчета о движении денежных средств	30 330	305

3.7. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021, зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб., раскрытие информации представлено в разделе 1 Пояснений «Состав учредителей (участников) и их доля в уставном капитале Общества».

Уставный капитал оплачен полностью.

Дивиденды в 2022 году и 2021 году не выплачивались.

3.8. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства

В составе показателя строки 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 отражены долгосрочные заемные средства в размере 1 046 644 тыс. руб.:

- по договору беспроцентного займа БН от 22.03.2022, заключенному с ООО «Инвест АГ». Сумма заемных средств по договору составляет 1 500 000 тыс. руб., фактически получено заемных средств 1 413 300 тыс. руб. погашено заемных средств 628 743 тыс. руб. Остаток задолженности по займу составляет 784 557 тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2022 являются долгосрочными, срок погашения заемных средств 31 декабря 2025 года.

- по договору беспроцентного займа № RCP/ТХ-1 от 20.01.2022, заключенному с ООО «Эр-Си-Пи». Сумма заемных средств по договору составляет 1 600 000 тыс. руб., фактически получено заемных средств 522 427 тыс. руб. погашено заемных средств 260 339 тыс. руб. Остаток задолженности по займу составляет 262 088 тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2022 являются долгосрочными, срок погашения заемных средств 19 января 2025 года.

В составе показателя строки 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 отражены долгосрочные заемные средства в размере 500 тыс. руб.:

- по договору беспроцентного займа от 07.09.2021, заключенному с ООО «Инвест АГ». Сумма заемных средств по договору составляет 10 000 тыс. руб., фактически получено заемных средств 500 тыс. руб., погашено заемных средств 500 тыс. руб. Остаток задолженности по займу составляет 500 тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2021 являются долгосрочными, срок погашения заемных средств 31 декабря 2025 года. По состоянию на 31.12.2022 задолженность по обязательству погашена в полном объеме.

Краткосрочные заемные средства

В составе показателя строки 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 отражены краткосрочные заемные средства в размере 14 249 967 тыс. руб.:

- по кредитному соглашению №144/22-В от 28.06.2022, заключенному с Банк ГПБ АО. Сумма заемных средств по договору и фактически полученная составляет 150 000 тыс. долл. США. Уплаченные проценты за 2022 год составили 6 154 тыс. долл. США. Остаток задолженности ко кредиту составляет 150 000 тыс. долл. США. (в рублевом эквиваленте по курсу Банка России 10 550 625 тыс. руб.), начисленных и неуплаченных процентов 254 тыс. долл. США. (в рублевом эквиваленте по курсу Банка России 17 864 тыс. руб.) Заемные средства по состоянию на 31.12.2022 являются краткосрочными, срок погашения заемных средств 28 июня 2023 года.
- по соглашению о передаче прав и обязанностей по договору №РКП/НМТП-ТАСЕЙ-2022/2 от 10.06.2022 (договор займа №НМТП/ТАСЕЙ-2022/1 от 29.03.2022), заключенному с ООО «Эр-Си-Пи». Сумма заемных средств по договору и фактически полученная составляет 50 593 тыс. долл. США. Процентная ставка по договору составляет 6,15% годовых. Начисленные и неуплаченные проценты за 2022 год составили 1 747 тыс. долл. США. Остаток задолженности ко кредиту составляет 50 593 тыс. долл. США. (в рублевом эквиваленте по курсу Банка России 3 558 562 тыс. руб.), начисленных и неуплаченных процентов 1 747 тыс. долл. США. (в рублевом эквиваленте по курсу Банка России 122 916 тыс. руб.) Заемные средства по состоянию на 31.12.2022 являются краткосрочными, срок погашения заемных средств 31 августа 2023 года.

По состоянию на 31.12.2021 краткосрочных заемных средств нет.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2022 – (8 183 972) тыс. руб., на 31.12.2021 – (297) тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) за 2022 год составила (8 183 675) тыс. руб.

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. меньше уставного капитала.

В 2022 г. Общество участвовало в нескольких сделках:

1. Реструктуризация кредита, привлеченного компанией группы.
2. Приобретение российских акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Ввиду негативной экономической ситуации данные сделки сформировали убыток Общества за 2022 год. Главными факторами формирования данного убытка являются:

- Падение котировок акций российских эмитентов в 2022 году. За 2022 год индекс РТС российского фондового рынка снизился на 40.1%, в то время как акции, приобретенные

Обществом, потеряли в стоимости 36.2% за 2022 г.

- Существенные колебания курса рубля к иностранным валютам. В связи с нестабильностью курса рубля Общество признало существенные убытки в виде курсовых разниц по валютным правам требования и обязательствам.

Полагаем, что финансовые показатели Общества отражают конъюнктуру финансового рынка РФ в 2022 году.

Общество изучает возможности по компенсации полученных убытков, а также рассчитывает, что восстановление фондового рынка РФ и стабилизация курса иностранной валюты позволит компенсировать убытки Общества в долгосрочной перспективе.

Общество также обсуждает со своим участником новые проекты и виды деятельности, которые могли бы помочь Обществу компенсировать полученные в 2022 г. убытки.

3.10. Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы, отраженных по строке 1540 бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.:	2022 г.	-	59	-	-	59
	2021 г.	-	-	-	-	-
Резерв на оплату отпусков	2022 г.	-	45	-	-	45
	2021 г.	-	-	-	-	-
Резерв на оплату страховых взносов	2022 г.	-	14	-	-	14
	2021 г.	-	-	-	-	-

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основной вид деятельности для Общества является «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний» (ОКВЭД 64.99.3). Общество в 2022 и 2021 годах не получало доходов от обычных видов деятельности.

4.2. Расходы на продажу

Себестоимость продаж по основным видам деятельности отражена по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах» и составила:

Показатель	за 2022 год	за 2021 год
Себестоимость услуг от участия в других организациях (дивиденды)	12 374	-
Итого	12 374	-

Управленческие расходы отражены по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах» и составили:

Показатель	за 2022 год	за 2021 год
Амортизация	-	-
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	405	224
Отчисления на социальные нужды	122	68
Прочие затраты	219	78
Итого	746	370

4.3. Прочие расходы и доходы

Прочие доходы

Показатель	За 2022 год	За 2021 год
Процентные доходы по депозитам	2	-
Итого прочие доходы, в т.ч. % к получению, без НДС:	2	-

Прочие расходы

Показатель	За 2022 год	За 2021 год
Проценты к уплате по заемным средствам	730 032	
Переоценка акций (ПАО «ГМК «Норильский никель»)	8 578 421	
Курсовые разницы	798 625	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	32 579	
Расходы на услуги банков	76 781	1
Итого прочие расходы, в т.ч. % к уплате, без НДС:	10 216 438	1

Курсовые разницы, конвертация валюты и комиссия банка отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов) свернуто.

4.4. Расчет текущего налога на прибыль

Показатель	Сумма	
	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(10 229 556)	(371)
Налог на прибыль	2 045 911	74
В том числе:		
Текущий налог на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль	2 045 911	74

4.5. Чистая прибыль (убыток)

Величина чистой прибыли (убытка) за 2022 год составила – (8 183 675) тыс. руб., за 2021 год составила – (297) тыс. руб.

5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету**5.1. Учетная политика организации.**

В Учетную политику Общества на 2022 год Обществом внесены изменения по учету основных средств в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

5.2. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.

К связанным сторонам Общества относятся юридические и физические лица, признаваемые аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Характер отношений со связанными сторонами на 31.12.2022 и 31.12.2021:

Наименование юридического лица	Характер отношений в силу которого лицо признается связанным
Преобладающие участвующие связанные стороны	
ООО «Эр-Си-Пи»	доля участия лица в уставном капитале 100%
Другие связанные стороны	
ООО «Инвест АГ»	Федеральный закон от 26 июля 2006г № 135-ФЗ "О защите конкуренции" (ст.9,п.1)
Основной управленческий персонал	
Сухаринов Александр Саналович	Исполнительный орган

Объем операций по группам связанных сторон:

Вид операций	За отчетный период Объем операций (без НДС)	За аналогичный период прошлого года Объем операций (без НДС)
Преобладающие участвующие связанные стороны		
Полученные займы	4 080 989	
Погашенные займы	260 340	
Проценты по кредитам и займам	122 917	

Вид операций	За отчетный период Объем операций (без НДС)	За аналогичный период прошлого года Объем операций (без НДС)
Другие связанные стороны		
Полученные займы	1 413 300	500
Погашенные займы	629 243	
Вложения в ценные бумаги (финансовые вложения)	31 726 541	

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Группа	На начало отчетного года			На конец отчетного года		
	Расчеты по финансовым вложениям	Расчеты по кредитам и займам	Проценты по кредитам и займам	Расчеты по финансовым вложениям	Расчеты по кредитам и займам	Проценты по кредитам и займам
Преобладающие участвующие связанные стороны	-	-	-	-	3 820 649	122 917
Другие связанные стороны	-	500	-	31 726 541	784 557	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Период	Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты
за 2022 год	312	312
за 2021 год	195	312

Вознаграждение управленческому персоналу включает в себя оклад согласно штатному расписанию и премии в соответствии с положением о премировании.

Конечными бенефициарными владельцами Общества по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 являются:

- Абрамов Александр Григорьевич
- Фролов Александр Владимирович

5.3. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

Структура обеспечения обязательств выданных определена по номинальной стоимости предмета залога, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения выданные – всего, в том числе:	1 513	-
Залог бездокументарных ценных бумаг (акций) в количестве 1 512 949 шт. в уставном капитале ПАО «ГМК «Норильский никель»	1 513	-

У Общества по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют обеспечения обязательств полученные.

5.4. Информация по сегментам

Исходя из требований действующего законодательства по бухгалтерскому учету, Общество имеет только один отчетный сегмент – Российская Федерация.

5.5. Государственная помощь

В 2022 и 2021 годах Обществу не оказывалась государственная помощь.

5.6. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет намерений о ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

5.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

У Общества отсутствуют существенные ошибки в бухгалтерской отчетности за предшествующий и отчетный год требующие исправления.

5.8. Информация о существенных фактах

Информация о существенных фактах отсутствует.

5.9. Условные активы и обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных обязательств и условных активов и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 67н.

Условные активы и обязательства у Общества по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

5.10. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

После отчетной даты не возникло никаких событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества или раскрытия соответствующей информации в пояснениях к ней.

5.11. Риски хозяйственной деятельности

Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам. Компании, осуществляющие деятельность в РФ, в немалой степени зависят от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства. В 2022 году появились дополнительные факторы неопределенности, связанные с проводимой СВО и ужесточением санкционной политики в отношении РФ.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Генеральный директор

30 марта 2023 года

 А.С. Сухаринов

