

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД.**

г. Москва

28 февраля 2023 г.

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Аквамарин» (далее - Общество) зарегистрировано 04 сентября 2015 г. Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц серии 77 №017264643, основной государственный номер № 1157746816150. Адрес Общества: 119180, г. Москва, ул. Полянка Б., д.23, стр.1, ЭТ/ПОМ/КОМ ПОДВАЛ/IV/16.

Участником Общества (100 % в уставном капитале) с 13.07.2016 г. является СПАО «Ингосстрах» (ИНН 7705042179).

СПАО «Ингосстрах» принадлежит доля номинальной стоимостью 5 010 000,00 (пять миллионов десять тысяч) рублей. Размер доли составляет 100 % в Уставном капитале Общества.

Бенефициарным владельцем в понимании п. 8 ст. 6.1 закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», как физическое лицо, имеющее возможность контролировать его действия, является Генеральный директор Румянцев А.Д., гражданин Российской Федерации. Бенефициарного владельца физического лица, имеющего преобладающее участие более 25 процентов в капитале ООО «Аквамарин» - нет.

Среднесписочная численность сотрудников Общества 1 чел.

Уставный капитал Общества 5 010 тыс.руб.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Высшим органом управления Общества является Единственный Участник.

Исполнительным органом Общества является генеральный директор – Румянцев А.Д. (п. 31 ПБУ 4/99).

Основной вид деятельности Общества- вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1).

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

2. Информация об операциях со связанными сторонами

В 2022 г. осуществлена операцией со связанной стороной СПАО «Ингосстрах» - увеличен добавочный капитал на сумму 1 500 тыс. руб. Иных операций со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялось. Задолженность по операциям со связанными сторонами, по состоянию на 31.12.2022 г., отсутствует.

Основной управленческий персонал в 2022 г. – Генеральный директор Румянцев Александр Дмитриевич. Величина вознаграждения, выплаченного в адрес основного управленческого персонала, составила: 468 тыс. руб. (из них 108 тыс. руб. страховые взносы), из них краткосрочное вознаграждение составило 468 тыс. руб., долгосрочных и иных видов вознаграждения не выплачивалось. Вознаграждение основного управленческого аппарата в 2021 г. составило: 478 тыс.руб. (из них 110 тыс. руб. страховые взносы), из них краткосрочное вознаграждение составило 478 тыс. руб., долгосрочных и иных видов вознаграждения не выплачивалось.

3. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетная политика на 2022 год была утверждена Приказом №1/ УПБ- 2021 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учёта» от 30.12.2021 г.

Изменений в учетной политике Общества, способных оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, не было.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетной политикой установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость больше 40 тыс. руб. Если 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. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. (п. 33 ФСБУ 6/2020). По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для формирования прибыли определяется методом начисления, при котором доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления движения денежных средств (п.6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.).

Организация создает резервы сомнительных догов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не

обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. К сомнительной задолженности относятся долг контрагента, в отношении которого ведется процедура ликвидации или банкротства, а также просроченная дебиторская задолженность, по которой отсутствует документальное подтверждение должника погасить свой долг.

Сумма резерва определяется ежеквартально на каждую отчетную дату в размере 100 % от суммы задолженности, в случае признания ее сомнительной. Неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

Организация создает резервы на оплату отпусков сотрудникам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату труда отпусков сотрудников определяется на последний день квартала (п. 15 ПБУ 8/2010).

Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений бухгалтерскими записями 31 декабря отчетного года. Для проверки на обесценение используется бухгалтерская отчетность дочерних обществ и организаций-Заемщиков по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае если на момент проверки бухгалтерская отчетность дочерних обществ и организаций-Заемщиков не получена, используется бухгалтерская отчетность по состоянию на 30 сентября отчетного года. В следующем году по факту получения бухгалтерской отчетности дочерних обществ и организаций-Заемщиков по состоянию на 31 декабря, проводится повторная проверка на обесценение финансовых вложений. Корректировка резерва по результатам повторной проверки отражается бухгалтерскими записями 31 марта. Корректировка сумм уже созданного резерва в сторону его уменьшения и увеличения отражается на финансовых результатах организации бухгалтерскими записями в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение.

Для проверки на обесценение финансовых вложений в виде выданных займов используется показатель динамики стоимости чистых активов организаций-Заемщиков по состоянию на момент выдачи займа и по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае наличия устойчивого снижения стоимости чистых активов создается резерв под обесценение тела выданных займов и резерв по сомнительным долгам в отношении процентов к получению по данным займам. Для расчета суммы резерва используется следующее правило: резерв создается пропорционально проценту снижения стоимости чистых активов организации-Заемщика по сравнению с чистыми активами на дату выдачи займа (исходя из ближайшей до даты выдачи займа бухгалтерской отчетности) и на 31 декабря отчетного года.

Для начисления резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Для расчета суммы резерва по сомнительным долгам на процент к получению по выданному займу используется следующее правило: остаток процентов к получению на дату расчета умножается на процент снижения стоимости чистых активов организации-Заемщика по сравнению с чистыми активами на дату выдачи займа (исходя из ближайшего до выдачи займа бухгалтерского отчетности) и на 31 декабря отчетного года. Для начисления резерва используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

При наличии гарантийного письма от организации-Заемщика об обязательстве своевременного возврата займа, резерв под обесценение финансового вложения в виде предоставленного займа и резерв по сомнительным долгам на сумму процентов не начисляется.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 10 %.

При составлении годовой отчетности за 2022 год Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина от 02.07.2010 г. №66н, в редакции Приказа Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н.).

Организация формирует промежуточную бухгалтерскую отчетность на конец каждого квартала (31.03., 30.06., 30.09.) в виде:

-Бухгалтерского баланса (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66, в редакции Приказа Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н.).

-Отчета о финансовых результатах (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66, в редакции от 19.04.2019 г.)

4. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

4.1. «Бухгалтерский баланс».

По строке 1170 «Финансовые вложения» на начало и на конец 2022 г. отражена стоимость обыкновенных акций (19 970 шт.; 9,997%- доля принадлежащих акций в Уставном капитале Акционерного Общества «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА») в размере 89 486 тыс.руб. Согласно учетной политике проведена проверка финансовых вложений на обесценение по состоянию на 31 сентября 2022 г. Резерв под обесценение финансовых вложений не начислен.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражена сумма начисленного в соответствии с ПБУ 18/02 отложенного налогового актива на начало года в размере 940 тыс.руб. на конец года 1 015 тыс.руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» На начало отчетного периода дебиторская задолженность составляла 1 тыс.руб., на 31.12.2022 г. 22 тыс.руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства находящиеся на расчетных счетах компании – на 31.12.2022 г. – 1 512 тыс.руб., на 31.12.2021 г. – 42 тыс.руб.

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей),» на 31.12.2022 г. стоимость уставного капитала Общества составляет 5 010 тыс.руб.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» на начало отчетного периода отражен добавочный капитал в размере 89 486 тыс.руб., образованный за счет вклада в имущество на увеличение чистых активов от участника Общества. Вклад получен акциями.

20.12.2022 г. Добавочный капитал увеличен на основании Решения единственного Участника Общества путем внесения вклада в имущество денежными средствами в размере 1 500 руб. на 31.12.2022 г. стоимость добавочного капитала Общества составляет 90 986 тыс.руб.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	(4 027) тыс.руб.	(3 725) тыс.руб.	(2 731) тыс.руб.
В том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(3 725) тыс.руб.	(2 731) тыс.руб.	(1 798) тыс.руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	(303) тыс.руб.	(994) тыс.руб.	(932) тыс.руб.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма созданного резерва по отпускам сотрудников Общества в размере 66 тыс.руб. на 31.12.2022 г. (68 тыс.руб. на 31.12.2021 г.).

4.2. «Отчет о финансовых результатах»

по строке 2110 «Выручка» отражены доходы за оказание консультационных услуг в размере 833 тыс. руб.

по строке 2220 «Управленческие расходы» отражены расходы на 31.12.2022 г.:

- Аренду офиса 120 тыс. руб.
- Заработную плату 652 тыс.руб.
- Страховые взносы 196 тыс.руб.
- Аудит 80 тыс.руб.
- Депозитарные услуги 5 тыс.руб.
- Прочие затраты 49 тыс.руб.
- Резерв отпускных 87 тыс.руб.

На 31.12.2021 г.:

- Аренду офиса 117 тыс. руб.
- Заработную плату 675 тыс.руб.
- Страховые взносы 204 тыс.руб.
- Аудит 70 тыс.руб.
- Депозитарные услуги 5 тыс.руб.
- Прочие затраты 84 тыс.руб.
- Резерв отпускных 71 тыс.руб.

по строке 2200 «прибыль (убыток) от продаж – отражен убыток на 31.12.2022 г. в размере 356 тыс. руб.

по строке 2320 «Проценты к получению» -отражены проценты, поступившие от размещения депозитов в банках на 31.12.2022 г. 24 тыс.руб., на 31.12.2021 г. 26 тыс.руб.

по строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы Общества в виде комиссионного обслуживания банков в размере на 31.12.2022 г. 46 тыс.руб., на 31.12.2021 г. 43 тыс.руб.

по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражен убыток на 31.12.2022 г. в размере 378 тыс.руб., на 31.12.2021 г. 1 243 тыс.руб.

по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» указана сумма отложенного налогового актива, начисленного с суммы налогового убытка, в соответствии с ПБУ 18/02 на 31.12.2022 г. 75 тыс.руб., на 31.12.2021 г.- 249 тыс.руб.

по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» на 31.12.2022 г. отражен убыток в сумме 303 тыс.руб., на 31.12.2021 г. убыток 994 тыс.руб.

Дополнительно в составе годовой бухгалтерской отчетности представлены следующие табличные пояснения:

1. Основные средства (таблицы №2.1, 2.2, 2.3, 2.4);
2. Финансовые вложения (таблицы №3.1, 3.2);
3. Дебиторская и кредиторская задолженность (таблицы №5.1, 5.2, 5.3, 5.4);
4. Затраты на производство (таблица №6);
5. Оценочные обязательства (таблица №7).

5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты и прочая информация

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 г. отсутствуют.

В настоящее время руководство компании прогнозирует варианты получения положительных финансовых результатов от дальнейшей деятельности компании.

На отчетную дату отсутствуют аккредитивы, открытые в пользу организации.
Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

6. Непрерывность деятельности

Нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Обществом не принимались решения, согласно которым деятельность или часть деятельности подлежит прекращению.

Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем с дальнейшим повышением ее эффективности. На текущий момент претензии кредиторов к Обществу отсутствуют.

Генеральный директор

28 февраля 2023 г.



Румянцев А.Д.