

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022  
и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
**ООО «Сапфир-7452»**

Москва, 2023

## **1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование юридического лица:

***Общество с ограниченной ответственностью «Сапфир-7452».***

Решением единственного участника №4/2015 от 14.04.2015 было принято решение отменить ликвидацию ООО «Уральская лизинговая компания» и назначить генеральным директором Ивашина Игоря Вениаминовича.

Протоколом внеочередного общего собрания участников от 21.04.2022 г. было принято решение изменить наименования Общества на ООО «Сапфир-7452» и утвердить новую редакцию Устава.

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

***ООО «Сапфир-7452».***

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 125284, г. Москва, Ленинградский проспект, д.31А, стр.1, офис 21

Почтовый адрес: 125993, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 37, корп. 1

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 125284, г. Москва, Ленинградский проспект, д.31А, стр.1, офис 21

Телефон: (495) 221-00-12

Сведения об образовании юридического лица:

Инспекция Федеральной налоговой службы по Чкаловскому району г. Екатеринбурга 05 мая 2004 года, основной государственный регистрационный номер 1046605195405, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 № 006708709

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6674135904

Код причины постановки на учет (КПП): 771401001

Правовое положение ООО «Сапфир-7452», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности ООО «Сапфир-7452», определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Сапфир-7452», сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **Уставный капитал**

На основании Протокола общего собрания участников от 29.08.2017 уставный капитал ООО «Сапфир-7452» (далее – Общество) был увеличен до 9 216 233 790,00 (Девять миллиардов двести шестнадцать миллионов двести тридцать три тысячи семьсот девяносто) рублей за счет внесения одним из участников принадлежащими на праве собственности обыкновенными акциями.

Уставный капитал ООО «Сапфир-7452» оплачен полностью.

На основании изменений, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных 04.04.2016, ООО «Сапфир-7452» вправе осуществлять любые виды деятельности, не противоречащие закону с целью извлечение прибыли.

ООО «Сапфир-7452» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

В течение 2022 года Общество осуществляло следующие основные виды деятельности, по которым формировались доходы и расходы по обычным видам деятельности:

- предоставление в аренду имущества на основании договоров аренды судов (бербоут-чартера):

1. Договор аренды (бербоут-чартера) № 01-Б/2022 от 27.09.2022, Акт приема-передачи подписан 27.09.2022 г.;

2. Договор аренды (бербоут-чартера) №02-Б/2022 от 21.10.2022, Акт приема-передачи подписан 21.10.2022 г.

- капиталовложения в ценные бумаги: Обществом за 2022 год приобретены облигации

По ценным бумагам начислен накопленный купонный доход за 2022 год в размере – 731 966 тыс.руб.

### **Органами управления ООО «Сапфир-7452» являются:**

Общее собрание участников;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 8 п.2.1 Устава ООО «Сапфир-7452» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 8, п. 2.5 Устава ООО «Сапфир-7452».

Ивашин Игорь Вениаминович избран Генеральным директором Общества Решением единственного участника №4/2015 от 14.04.2015. На основании Протокола внеочередного собрания участников Общества от 16.04.2021 г. полномочия Ивашина И.В. продлены сроком на три года.

В 2022 году Общество действовало на основании Устава (в редакциях от 29.08.2017), в редакции 21.04.2022 г.

Списочная численность работающих на 31.12.2022 г. составляет 6 человека.

## **2. Информация о связанных сторонах**

В соответствии ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К связанным сторонам ООО «Сапфир-7452» относятся аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ. Общество не участвует в совместной деятельности и негосударственных пенсионных фондах, действующих в интересах работников Общества.

На основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме.

ООО «Сапфир-7452» контролируется государственной компанией, которой принадлежит 99,9999 % акций Общества, акционером которой **выступает** Российская Федерация в лице Министерства транспорта Российской Федерации, в связи с чем конечный бенефициар-владелец Общества отсутствует.

Информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской отчетности в ограниченном объеме, так как раскрытие информации в объеме, предусмотренном нормативными документами по бухгалтерскому учету, приведет или может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2022 гг. представлена ниже:

1. Информация о связанных сторонах на 31.12.2022 г. и об операциях с ними:

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)*	Содержание операции**	Сумма операции (тыс. руб.)	Величина дебиторской/кредиторской задолженности (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов	Величина образованного резерва по сомнительным долгам на начало проверяемого периода (тыс. руб.)	Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец проверяемого периода (тыс. руб.)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ивашин Игорь Вениаминович	Лицо является Генеральным директором общества; Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Вознаграждение основного управленческого персонала (оплата труда, налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды)	7 098 тыс.руб. (взносы с ФОТ в т.ч.)	0	Трудовой договор от 16.04.2021 на срок 3 года, форма расчета - безналичная	0	0	0
Резиденты РФ	Лицо имеет право распоряжаться долей в уставном капитале общества в размере	Финансовая аренда (лизинг)	472	0	Досрочный выкуп в 2022 г., форма расчета - безналичная	0	0	0
		Субаренда нежилого помещения	33	0	Арендная плата по постоянной части авансом	0	0	0

	более 20%	ия			ежемесячно, по переменной части в течение 5 рабочих дней с даты получения счета; срок окончания субаренды 31.03.2022 г. форма расчета - безналичная			
		Займы выданные	6 333 479	6 323 473	Краткосрочный заём, срок возврата до марта 2023 г. форма расчета – безналичная.	0	0	0
		Займы полученные	12 023 641	11 259 250	Целевые займы со сроком возврата 30.11.2026 , 10.02.2027 . форма расчета – безналичная.	0	0	0
		Покупка ОС с рассрочкой платежа	3 677 109	1 676 749	Рассрочка платежа, оплата согласно графика платежей, срок окончания 20.08.2038 г. форма расчета - безналичная	0	0	0
		Покупка облигаций	11 127 950	0	Оплата не позднее следующего дня от даты заключения договора	0	0	0

**ООО «Сапфир-7452»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2022**

Резиденты РФ	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Субаренда нежилого помещения	1 210	80	Арендная плата по постоянно й части авансом ежемесячно, по переменн ой части в течение 5 рабочих дней с даты выставлен ия счета; срок окончания субаренды 16.08.2023 г. форма расчета - безналичн ая	0	0	0
Общество с ограничнн ой ответствен ностью "Беспилотн ые авиационн ые системы"	Лицо принадл ежит к той группе лиц, к которой принадл ежит обществ о	Вклад в уставной капитал	0 (350, 00 руб.)	0	Оплата в течение трех месяцев с даты заключени я договора (ДКП от 03.11.2022 г), форма расчета – безналичн ая	0	0	0
Общество с ограничнн ой ответствен ностью "Судоремо нтный кластер "Аврора Бореалис"	Лицо принадл ежит к той группе лиц, к которой принадл ежит обществ о	Вклад в уставной капитал	0 (100, 00 руб.)	0	Оплата в течение четырех месяцев с момента государст венной регистрац ии Общества (Дата регистрац ии Общества 02.09.2022 г), форма расчета – безналичн ая	0	0	0

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не

формировались ввиду отсутствия сомнительной и безнадежной задолженности, что подтверждено результатами инвентаризации. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Иные операции со связанными сторонами в 2022 году не проводились.

### **3. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета**

#### *3.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности*

Бухгалтерская отчетность ООО «Сапфир-7452» за 2022 год сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

В соответствии со ст.14 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность ООО «Сапфир-7452» за 2022 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств, а также пояснений к бухгалтерскому балансу. Бухгалтерская отчетность ООО «Сапфир-7452» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Промежуточная отчетность составляется не позднее 30 календарных дней после окончания отчетного периода.

Состав и содержание настоящих пояснений определены Обществом самостоятельно, исходя из взаимосвязанных положений п.п. 24-27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», норм других Положений по бухгалтерскому учету, а также п.6 п.4 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности. Обществом выполнена оценка непрерывности деятельности в обозримом будущем по состоянию на 31.12.2022, по результатам которой подтвержден фактор непрерывности.

Единицы составления показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. составлена с учетом следующего:

- Расходы на информационно-технологическое обслуживание относятся Обществом к расходам будущих периодов, и в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

#### *3.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета Общества.*

Обязанность по ведению бухгалтерского и налогового учета возложена на главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.3».

### **4. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету Общества с ограниченной ответственностью «Сапфир-7452» (далее – Учетная политика), утвержденные приказом Общества № 01УП/БУ от 06.05.2022, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- ✓ а) международные стандарты финансовой отчетности;
  - ✓ б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
  - ✓ в) рекомендации в области бухгалтерского учета.
- 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 ООО «Сапфир-7452».

Общество использует Рабочий план счетов, основанный на Приказе Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению».

## **5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности 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 указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

## **6. Основные средства**

По состоянию на 31.12.2022 у Общества имеются следующие основные средства, отраженные на балансе по сч. 03.03 «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование»:

1. Судно проекта RSD59 "Сергей Волков" ИМО 9942354 балансовая стоимость - 1 162 934 тыс.руб., накопленная амортизация - 15 232 тыс.руб.;
2. Судно проекта RSD59 "Александр Пятов" ИМО 9942378 – балансовая стоимость 1 160 210 тыс.руб., накопленная амортизация - 15 129 тыс.руб.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, срок полезного использования определен на основании технических документов и ожидаемого периода в течение которого они будут приносить организации экономические выгоды – 240 месяцев.

По результатам проведенной инвентаризации основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. никаких признаков, препятствующих их дальнейшей эксплуатации и получению организацией экономических выгод от сдачи в аренду не выявлено, основные средства находятся в нормальном состоянии и выполняют свою прямую функцию – перевозка грузов в акватории не запрещенной условиями договоров аренды судов.

Судна приобретены по Договорам купли-продажи с рассрочкой платежа:

1. Договор купли-продажи № ДКП 0691-002-К/2022 от 31.08.2022

2. Договор купли-продажи № ДКП 0691-004-К/2022 от 31.08.2022

Согласно Учетной политики для целей бухгалтерского учета п. 2.4.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020) На 31.12.2022 г. проведена оценка активов на обесценение по признакам обесценения по внешним и внутренним источникам получения информации – признаки обесценения на 31.12.2022 г. не выявлены.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «основные средства» с 01.01.2022 г. Переход на ФСБУ 6/2020 произведен на основании п. 49 ФСБУ 6/2020 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному, определена ликвидационная стоимость основных средств, изменены сроки полезного использования в соответствии с требованиями нового стандарта, списаны малоценные основные средства с баланса, корректировки отражены через нераспределенную прибыль (счет 84).

В связи с применением нового стандарта ФСБУ6/2020 на 01.01.2022 г. был проведен анализ и оценка учета основных средств, учитываемых на балансе организации:

сч. 01.01. – 280 тыс.руб.

сч. 02.01 - 215 тыс.руб.

был проведен анализ основных средств по принципу:

п. 4. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022. Переход на ФСБУ 6/2020 произведен на основании п.49 ФСБУ 6/2020 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному в соответствии с требованиями нового стандарта, списаны малоценные основные средства с баланса - мобильные устройства, корректировка отражена через нераспределенную прибыль (счет 84).

**Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020**

<b>Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики</b>		
		в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	65	(65)	
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>9 222 053</b>	<b>(65)</b>	<b>9 221 989</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>10 757 863</b>	<b>(65)</b>	<b>10 757 799</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 514 436	(65)	1 514 371
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>10 731 670</b>	<b>(65)</b>	<b>10 731 605</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	13		13
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>13</b>		<b>13</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>10 757 863</b>	<b>(65)</b>	<b>10 757 799</b>

Внесение корректировок в бухгалтерский учет и отчетность в связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не потребовалось.

Также имеются объекты основных средств, учтенные на забалансовых счетах:

- 1) полученное в аренду (Договор субаренды нежилого помещения от 17.09.2022 г. с ООО ЛАЛ-1520): офисное помещение по адресу г. Москва, Ленинградский проспект, д.31А, стр.1, офис 21; общей площадью 25.2 м2.

По факту проведенной оценки применения стандарта ФСБУ25/2018 к данному объекту учета была составлена бухгалтерская справка в которой обосновано не применение стандарта, т.к срок аренды -11 месяцев и дальнейшая пролонгация договора пока не предусмотрена, т.к. планируется смена арендуемого помещения в дальнейшем. В связи с вышеизложенным объект учтен на забалансовом сч. 001 в размере 902 тыс.руб.

*Основные средства, находящиеся в залоге:*

Обязательства ООО «Сапфир-7452» по договорам купли-продажи основных средств с рассрочкой платежа обеспечены договорами залога имущества:

1. Договор залога имущества №ДЗ 0691-002-К/2022 от 27.09.2022 – предмет залога Судно проекта RSD59 "Сергей Волков" ИМО 9942354, стоимость имущества, передаваемого в залог составляет – 1 170 000 тыс.руб., общая сумма обязательств, обеспеченных залогом по настоящему Договору, составляет 4 326 350 тыс.руб.;
2. Договор залога имущества №ДЗ 0691-004-К/2022 от 17.10.2022 – предмет залога Судно проекта RSD59 "Александр Пятов" ИМО 9942378, стоимость имущества, переданного в залог составляет – 1 170 000 тыс.руб. руб., общая сумма обязательств, обеспеченных залогом по настоящему Договору, составляет 4 270 231 тыс. руб.

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

Финансовые вложения в виде ценных бумаг, по которым определяется рыночная стоимость, учитываются по стоимости их приобретения, указанной в договоре.

Если по условиям договора в стоимость цены ценных бумаг включен купонный доход на облигацию на дату подписания договора, то накопленный купонный доход при отражении в бухгалтерском учете покупки ценных бумаг, учитывается обособленно на счете 76.09.4 «Расчеты по НКД» и отражаются проводкой: Дт 76.09.4 Кт 76.09.3 на сумму НКД. Данное прямо следует из рекомендаций ЦБ РФ от 01.10.2015 г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях». Оценка ценных бумаг по рыночной стоимости проводится ежеквартально, согласно Учетной политики организации, с отнесением результата переоценки на: «Прочие доходы»/«Прочие расходы» в бухгалтерском учете, в налоговом учете переоценка ценных бумаг в целях исчисления налога на прибыль не проводится с отражением временных разниц. В основу данного отражения разниц взято следующее:

Согласно п. 3 и п. 11 ПБУ 18:

Временные разницы образуются в результате переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета. Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Для ежеквартальной оценки ценных бумаг до рыночной стоимости используются данные фондового рынка ПАО Московская Биржа на последнее число месяца. В разделе «Биржевая информация» раздел «Облигации (итоги торгов)» «Рыночные сделки Т+ (основная торговая сессия)» указана информация о прошедших торгах, стоимости сделок по бумагам, для определения стоимости ценной бумаги на дату используется показатель «Признаваемая рыночная цена» или показатель «Рыночная цена (2) Market price (2)».

Таблица изменения стоимости ценных бумаг за 2022 год в бухгалтерском учете:

№ п/п	Ценная бумага	Дата приобретения/ цена руб. за шт	Дата оценки/цена руб.	Дата оценки/цена руб.	Дата оценки/цена руб.
1	001P-12, 4B02-12	25.04.2022 г.	30.06.2022 г.	30.09.2022 г	31.12.2022 г
		855,00	952.70	921.30	949,50
2	001P-13, 4B02-13	01.06.2022	30.06.2022 г	30.09.2022 г	31.12.2022 г
		922.00	969.00	970.60	963.90
	001P-13, 4B02-13	02.06.2022 г.	30.06.2022 г	30.09.2022 г	31.12.2022 г
		932.20	969.00	970.60	963,90
3	\$.125 05/31/24, xs1577961516	01.11.2022 г.			31.12.2022 г
		61 622,90 1000.00\$за 1 шт.			67 875.6875 965\$ за 1 шт.
	Превышение стоимости от номинала на 1 шт.	01.11.2022 г.			31.12.2022 г
		1 579,08681			1 414 883.67

	в руб.			
--	--------	--	--	--

Ценные бумаги xs1577961516 приобретены по стоимости выше номинала на 2,5625 %. Расчет стоимости ценных бумаг на дату приобретения выполнялся по курсу ЦБ РФ, цена выше стоимости от номинала учитывается в стоимости ценных бумаг, но списание (амортизация) данной суммы выполняется ежемесячно при начислении накопленного капитала на последний день месяца или на дату принятия решения о распределении НКД эмитентом ценных бумаг. В частности, Банк России разъяснил: «При приобретении долгового обязательства по цене выше номинала сумма превышения цены приобретения над номиналом (так называемая премия) представляет собой процентный доход, входящий в цену приобретения долгового обязательства и относящийся не только к текущему процентному (купонному) периоду, но и к будущим процентным (купонным) периодам».

Ценные бумаги, цена которых выражена в иностранной валюте, на балансе учитываются по курсу ЦБ РФ на дату приобретения с последующей переоценкой по стоимости номинала. Ежемесячная переоценка облигаций по курсу ЦБ РФ не выполняется, отражение стоимости по курсу ЦБ РФ выполняется на последнее число квартала при переоценке ценных бумаг.

Доходы, полученные, как накопленный купонный доход по облигациям, отражаются в составе доходов от основного вида деятельности, а расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих расходов: переоценка ценных бумаг. Отражение накопленного капитала по облигациям выполняется ежемесячно на последнее число или на дату распределения накопленного капитала эмитентом ценных бумаг. Для определения суммы накопленного капитала используются данные фондового рынка ПАО Московская Биржа на последнее число месяца.

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.

Данные о финансовых вложениях Общества на 31.12.2021 и 31.12.2022 представлены ниже:

Наименование финансового вложения	Стоимость доли на 31.12.22, руб.	Стоимость доли на 31.12.21, руб.	Дата перехода/приобретения доли Обществом
ООО «ЛАЛ-1520 (ИНН 7714435063)	12 200,00	12 200,00	15.11.2018
ООО "ЛОДЖИК ЛЭНД" (ИНН 7707759317)	490,00	490,00	28.03.2018
ООО "СУХОЙ ПОРТ ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ" (ИНН 7714434214)	8 200,00	8 200,00	31.10.2018
ООО «Акварин-4523» (ИНН 7714384845)	40 200,00	40 200,00	18.04.2016
ASIA LIMITED	6 827,37	6 827,37	05.09.2018
Europe DAC	9 215 272 170,00	9 215 272 170,00	15.09.2017
ООО «СК Аврора Бореалис» (ИНН 7714491572)	100,00	-	30.08.2022
Облигации \$.125 05/31/24, xs1577961516	69 290 571,17		01.11.2022
Облигации 001P-12, 4B02-12 (до 04.11.2033)	13 632 921,00		26.04.2022

Облигации 001P-13, 4B02-13 (до 20.01.2034)	5 032 580 697,90		09.06.2022
--	------------------	--	------------

Проверка на обесценение имеющихся у Общества финансовых вложений по сумме чистых активов в динамике и иным параметрам показала необходимость формирования размера резерва под обесценение финансовых вложений, установленный по итогам 2020 года по утвержденной Обществом Методикой проведения проверки на обесценение финансовых вложений на 31 декабря отчетного года, оставить без изменений. Сумма резерва под обесценение финансовых вложений вычтена из итоговой суммы, отраженной в бухгалтерской отчетности по стр. 1170

Ценные бумаги, которые участвуют в сделке РЕПО на дату заключения сделки переносятся на счет учета 76.09.3 «Облигации» по учитываемой цене на балансе, одновременно делается запись на забалансовом счете 009.01 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» на всю сумму, подлежащую к возврату по сделке Брокеру. По окончании сделки облигации возвращаются на счет учета 58.02 «Долговые ценные бумаги», одновременно на забалансовом счете 009.01 делается запись о возврате суммы по сделке.

#### **8. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

#### **9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные ООО «Сапфир-7452» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В 2022 г. к таким расходам относятся лицензия на право использования "Контур-Экстерн" СКЗИ, ИТС ПП "1С: Предприятие", а также услуги по выпуску квалифицированного сертификата юридическому лицу сроком на 27 месяцев на имя генерального директора и иных сотрудников Общества в рамках исполняемых ими обязанностей, Премия по договору ДМС № 0330R/045/238/3678/22 от 20.09.2022.

#### **10. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Сапфир-7452» и покупателями и заказчиками.

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

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался ввиду отсутствия сомнительной и безнадежной задолженности, что подтверждено результатами инвентаризации.

#### **11. Уставный, добавочный и резервный капиталы**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников.

Общим собранием участников Общества не менее двух третей голосов от общего числа голосов всех участников принимается решение о внесении вкладов в имущество Общества. Вклады в имущество вносятся денежными средствами, ценными бумагами и другими вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку.

Общее собрание участников Общества вправе ежеквартально принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Решение об определении части прибыли Общества, распределяемой между участниками Общества, принимается общим собранием участников Общества

Часть прибыли Общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

Общество не вправе принимать решение о распределении прибыли между участниками в случаях, предусмотренных Уставом Общества.

## **12. Налоги и налогообложение**

### **12.1. Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ООО «Сапфир-7452» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2022 году Общество осуществляло деятельность по предоставлению в аренду объектов основных средств, облагаемую НДС и получение доходов по вкладам в ценные бумаги – не облагаемую НДС. Распределение НДС, входящего по документам поставки/оказания услуг, выполнения работ - происходит с использованием ресурса 1С Бухгалтерия Предприятие 8.3.

### **12.2. Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Сапфир-7452» 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.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Прибыль контролируемых иностранных компаний далее - КИК определяется по данным ее финансовой отчетности с особенностями, специально установленными НК РФ, в доле, соответствующей доле участия контролирующего лица. При этом датой получения дохода считается 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания финансового года КИК. Определенная сумма прибыли по КИК подлежит отражению в составе внереализационных доходов.

К КИК, сумма прибыли, которой влияет на показатели общества относится иностранная компания, акциями которой общество владеет в размере 99%.

### 12.3. Признание доходов

Доходы ООО «Сапфир-7452» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

### 12.4. 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 принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### 12.5. Инвентаризация активов и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Сапфир-7452».

## 13. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

### 13.1. Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 составляет – 6 811 486 тыс. руб.

Информация о структуре и величине данного показателя баланса представлено в табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности.

№ п/п	Показатель	Сумма на 31.12.21 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.22 (тыс. руб.)
	Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	11 635	6 811 486

Резерв по сомнительным долгам Обществом не формировался ввиду отсутствия сомнительной и безнадежной задолженности, что подтверждено результатами инвентаризации.

**13.2. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Структура показателя **строки 1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты» состоит из: остатков на расчетных счетах, сальдо по которым на 31.12.2022 составляет 714 тыс. руб., остатков на депозитных счетах на которых размещены денежные средства сроком до 3- месяцев в размере 638 452,00 тыс. руб., данные по остаткам на брокерских счетах – 1 602 тыс.руб., учтенные в качестве денежного эквивалента.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности отражены потоки поступивших лизинговых платежей в размере 6 939 тыс. руб. и поступления от сдачи в аренду основных средств – 48 937 тыс.руб. (**строка 4111**).

В составе **строки 4119** -782 761тыс.руб. отражены следующие денежные потоки:

- возвраты переплат – 18 тыс.руб.,
- обеспечительные платежи по договорам аренды – 42 800 тыс.руб.,
- возврат гарантийного депозита – 640 тыс.руб.,
- НДС с поступлений минус НДС с оплат поставщикам и в бюджет – 10 706 тыс.руб.
- оплата за 27162 шт. инвестиционных паев ЗПИКФ «АВИА КАПИТАЛ» по ДКП от 19.08.2022 – 728 584 тыс.руб.;
- оплата по ДКП акций АО АктивАвиа – 10 тыс.руб.;
- поступления от продажи акций АКБ НРБ – 3 тыс.руб.

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показан свернуто в составе прочих поступлений по строке 4119 и рассчитан по следующей формуле:

	На 31.12.21	На 31.12.22
НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, руб.	1 413 843	11 175 222,76
НДС, возмещаемый из бюджета РФ, руб.	-	-
НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ, руб.	407 160	-308 331,59
Платежи по НДС в бюджет РФ, руб.	1 526 813	-160 622,00
<b>НДС по строке 4119</b>	-	<b>10 706 269,17</b>
<b>НДС по строке 4129</b>	<b>520 130</b>	

В составе **строки 4129** «Прочие платежи» **679 949 тыс.руб.** отражены следующие показатели:

- стоимость инвестиционных паев – 675 010 тыс.руб.;
- стоимость долей в УК – 1 тыс.руб.;
- страхование ОС – 66 тыс.руб.;
- выдача подотчетных сумм – 1 136 тыс.руб.;
- комиссия банка за РКО – 703 тыс.руб.;
- выплата депозита по договору аренды нежилых помещений – 20 тыс.руб.;
- оплата госпошлины за регистрационные действия – 40 тыс.руб.;
- комиссия брокера по сделкам РЕПО – 2 820 тыс.руб.;
- прочие 153 тыс.руб.

В составе денежных потоков по **строке 4213** «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг» отражены следующие показатели:

- возврат займов выданных с причитающимися процентами за период пользования – 10 006 тыс.руб.

**13.3. Финансовые вложения**

Показатель финансовых вложений Общества в 2022 отражен по строкам 1170 баланса. К внеоборотным финансовым вложениям отнесены следующие активы:

№ п/п	Наименование актива	Кол-во	Сумма на 31.12.21 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.22 (тыс. руб.)
1	Акции EUROPE DESIGNATED ACTIVITY COMPANY	99	9 215 272	9 215 272
2	Вклад в уставный капитал дочернего Общества ООО Аквамарин		40	40
3	Вклад в уставный капитал дочернего Общества ASIA LIMITED		7	7
4	Вклад в уставный капитал ООО ЛАЛ-1520		12	12
5	Вклад в уставный капитал Аврора Бореалис СК ООО			0,1
6	Вклад в уставный капитал ООО "СУХОЙ ПОРТ ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ"		8	8
7	Вклад в уставный капитал ООО "ЛОДЖИК ЛЭНД"		0,5	0,5
8	Резерв под обесценение вложений		-9	- 9
9	Долговые ценные бумаги			5 115 504
<b>ИТОГО</b>			<b>9 215 331</b>	<b>14 330 836</b>

Проверка наличия условий устойчивого существенного снижения стоимости и обесценения финансовых вложений на основании чистых активов и иных показателей по итогам 2019, 2020 и 2021 г. обусловило отражение в бухгалтерской отчетности следующих финансового вложения за вычетом созданного резерва под обесценение:

По дочерним обществам ООО «Лоджик Лэнд» и ООО «Сухой порт Южноуральский» суммы резервов оставлены без изменений. Далее таблица, отражающая финансовые показатели компаний по годам на основании которых создан резерв под обесценении в размере взноса в уставный капитал.

**Оценка наличия ситуаций, свидетельствующих о возможности обесценения финансовых вложений**

№ п/п	Вид/группа финансовых вложений	Контрагент	Учетная стоимость финансовы х вложений (по группе акции и вклады в УК) на 31.12.22, руб.	Динамика изменения чистых активов				
				31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
1	Акции, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	ЛОДЖИК ЛЭНД ООО	490,00	- 386 401 000	- 436 433 000	- 470 732 000	н/д	н/д
2	Акции, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	СУХОЙ ПОРТ ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ООО	8 200,00	-	- 39 548 000	- 260 334 000	- 473 879 000	н/д

Для ООО «Сапфир-7452» вложение в акции EUROPE DAC является ключевой инвестицией, в обозримом будущем не рассматривает возможность продажи полностью или частично такого актива. Иные формы получения экономических выгод, получаемых в настоящее время, также не предполагают получения налогооблагаемого дохода в обозримом будущем (получаемые дивиденды облагаются налогом на прибыль по ставке 0%; кроме того, прогнозировать возможную величину таких дивидендов с достаточной степенью надежности не представляется возможным).

В связи с этим на основании положений п. 4, п. 8, п. 11 и п. 15 ПБУ 18/02 разница между балансовой стоимостью финансового вложения в акции EUROPE DAC и его налоговой стоимостью не относится к временным разницам и не образует отложенное налоговое обязательство.

Данная позиция согласуется с нормами МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

В информационном письме Минфина России от 28.12.2018 № ИС-учет-13 в связи с внесением Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н изменений в ПБУ 18/02 отмечается, что «основная причина изменений - приведение правил бухгалтерского учета налоговых обязательств и связанных с ними объектов бухгалтерского учета в соответствие с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

### 13.4. Прочие активы

Показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса составляет 391 тыс. руб.

Структура вышеуказанного отчетного показателя на 31.12.2021 и 31.12.2022 представлена в таблице:

№ п/п	Содержание	Сумма на 31.12.21(тыс. руб.)	Сумма на 31.12.22(тыс. руб.)
	Краткосрочная, в т.ч.: (строка 1260)	34	391
<b>1</b>	Расходы будущих периодов	34	391

### 13.5. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «Сапфир-7452» составляет 9 216 233 790,00 руб.

Решением единственного участника №7/2015 от 07.09.2015 на основании п.6.9 раздела 6 Устава ООО «Сапфир-7452» внесен вклад в имущество в размере 1 000 000,00 руб. (Один миллион). Согласно п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, данный вклад в имущество отражен в составе добавочного капитала Общества.

### 13.6. Кредиты и займы

По стр. 1410 бухгалтерской отчетности долгосрочные обязательства по займам и кредитам отражены займы в размере – 10 995 388 тыс.руб. со сроком возврата более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2022 г. у организации заключены долгосрочные договоры займа:

1. Договор целевого займа №11-Ф от 25.04.2022 – сумма обязательства 4 009 683 661,75. В течение 2022 г. было частичное погашение суммы долга в размере - 60 586 525,46. По состоянию на 31.12.2022 г. сумма долга составляет - 3 949 097 136,29, срок возврата до 30.11.2026 г. Займ по договору является целевым: приобретение облигаций, процентная ставка по договору – 14.44%.
2. Договор целевого займа №13-Ф от 31.05.2022 – сумма обязательства 7 118 265 926,88. В течение 2022 г. было частичное погашение суммы долга в размере - 71 975 414,10. По состоянию на 31.12.2022 г. сумма долга составляет - 7 046 290 512,78,

срок возврата до 10.02.2027 г. Займ по договору является целевым: приобретение облигаций, процентная ставка по договору 12.33%. Сумма по Договору – 7 905 285 515,46, согласно условий договора, предоставляется траншами на основании заявок, сумма выбрана меньше в связи с тем, что для приобретения ценных бумаг предоставленной суммы было достаточно.

### 13.7. Кредиторская задолженность.

В составе стр. 1450 «Прочие обязательства» Долгосрочной кредиторской задолженности отражены следующие показатели:

№ п/п	Показатель	Сумма на 31.12.22 (тыс. руб.)	Срок возврата
<b>1</b>	<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>1 510 749</b>	
<b>1</b>	Задолженность по договорам ДКП с рассрочкой платежа	1 467 949	20.08.2038
<b>2</b>	Обеспечительный платеж по договорам аренды ОС	42 800	2025 г.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность, по которой срок погашения после отчетной даты более 12 месяцев. По договорам аренды:

1. Договор аренды BARECON 89" №01-Б/2022 от 27.09.2022
2. Договор аренды (бербоут-чартер) № 02-Б/2022 от 21.10.2022

Получен обеспечительный платеж в размере 21 400 тыс.руб по каждому договору, возврат которого или зачет в течение действия договоров не предусмотрен, т.е. срок погашения данной задолженности более 12 месяцев. Согласно п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа отражена в сумме срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности у Общества отражено:

№ п/п	Организация	Сумма на 31.12.21 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.22 (тыс. руб.)
<b>1</b>	<b>Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:</b>	<b>26 155</b>	<b>346 943</b>
	ИФНС РОССИИ № 14 ПО Г. МОСКВЕ	26 155	137 891
	Задолженность за ОС по договорам ДКП с рассрочкой платежа		208 800
	Прочие	-	252

Указанная выше задолженность перед ИФНС России №14 подтверждена декларацией по налогу на прибыль за 2022 г. и налоговыми регистрами по контролируемым иностранным компаниям.

Задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

### **13.8. Заемные средства**

**По стр. 1510 бухгалтерской отчетности краткосрочные обязательства по займам и кредитам отражены следующие показатели:**

- кредит под залог ценных бумаг со сроком погашения менее 12 месяцев – 6 243 863 тыс.руб.;

- сумма процентов по кредиту под залог ценных бумаг на 31.12.2022 г. – 81 642 тыс.руб.;

- сумма процентов по долгосрочным займам – 263 862 тыс.руб. Проценты по долгосрочным займам отражены в краткосрочных обязательствах исходя из следующих обстоятельств: отнесение задолженности к краткосрочной или долгосрочной выполняется при оценке срока погашения менее 12 месяцев или более 12 месяцев. Погашение процентов выполняется в течение отчетного периода, т.е. 12 месяцев, поэтому не могут быть отнесены к долгосрочным обязательствам.

Кредит под залог ценных бумаг – сделка РЕПО с брокерской компанией Национальный резервный банк (АО) АКБ. В 2022 год было проведено две сделки РЕПО:

1. Сделка № 6663378098 от 19.10.2022 г. Сумма к получению 4 170 118 тыс. руб. под залог облигаций в количестве 4 550 000 шт., со сроком погашения 17.01.2023 г., процентная ставка – 8,4%, сумма к возврату на дату погашения с учетом накопленных процентов – 4 256 491 тыс. руб.
2. Сделка № 6998028911 от 09.12.2022 г. Сумма к получению 2 073 745 тыс. руб. под залог облигаций в количестве 2 500 000 шт., со сроком погашения 09.03.2023 г., процентная ставка – 8,5%, сумма к возврату с учетом накопленных процентов - 2 117 208 тыс. руб.

### **13.9. Оценочные обязательства**

Показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.22 составляет 413 тыс. руб. – оценочное обязательство на оплату отпусков.

В соответствии с учетной политикой Общества Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Расчет оценочного обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников производится с применением среднего дневного заработка, исчисленного в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Величина оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков рассчитывается бухгалтером Общества в разрезе каждого работника как произведение среднего дневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска, накопленных работником за отчетный период.

Формирование оценочного обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков производится с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, которые подлежат начислению на соответствующие суммы оценочных обязательств в соответствии с Федеральным законом от 24.07.09 № 212-ФЗ и Федеральным законом от 08.12.10 № 331-ФЗ.

Текущий расчет оценочного обязательства производится в специализированной программе 1С Предприятие 8.3 Конфигурация: Зарплата и управление персоналом.

### **13.10. Инвестиционная недвижимость.**

стр. 1150 Основные средства «инвестиционная недвижимость (основные средства, приобретенные для сдачи в аренду, учитываемые по сч. 03.03)» 2 292 782 тыс.руб.

сч. 03.03. – сч. 02.01: 2 323 144 тыс.руб. - 30 362 тыс.руб. = 2 292 782 тыс.руб.

В данную строку включены основные средства приобретенные по Договорам купли-продажи с рассрочкой платежа:

1. Договор купли-продажи № ДКП 0691-002-К/2022 от 31.08.2022 - Судно проекта RSD59 "Сергей Волков" ИМО 9942354

2. Договор купли-продажи № ДКП 0691-004-К/2022 от 31.08.2022 - Судно проекта RSD59 "Александр Пятов" ИМО 9942378

Судна приобретены для последующей сдачи в операционную аренду без права выкупа судоходным компаниям:

1. Балтийская судоходная компания (БСК) ООО
2. Петротранс ООО

## 14. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

### 14.1. Доходы Общества

Доходы Общества за 2022 год составили 2 638 450 тыс. руб., за 2021 год – 1 630 734 тыс. руб.

Структура доходов Общества представлена в таблице ниже.

Наименование (статья) дохода	Строка ОФР	за 2021 год (тыс. руб.)	за 2022 год (тыс. руб.)
Лизинговые платежи	2110	7 573	1,3
Доход от капвложения в ценные бумаги	2110		731 966
Доход от предоставления в аренду ОС без права выкупа	2110		48 936
Проценты к получению	2320	6 710	217 792
Доходы от участия в других организациях	2310	1 616 359	
Прочие доходы	2340	1 595 799	1 639 755

Прочие доходы включают:

#### 2021 год

- продажа иностранной валюты – 1 571 296 тыс.руб.
- резерв под обесценение финансовых вложений – 24 392 тыс.руб.
- прочие – 110 тыс.руб.

#### 2022 год

- переоценка облигаций – 911 158 тыс.руб.
- реализация паев – 728 597 тыс.руб.

### 14.2. Расходы Общества

Наименование показателя	Строка ОФР	за 2021 год (тыс. руб.)	Строка ОФР	за 2022 год (тыс. руб.)
Расходы на оплату труда	2220	690	2220	11 091
Отчисления с ФОТ	2220	206	2220	2 640
Амортизация	2220	37	2220	2
Арендные платежи	2220	60	2220	694
Командировочные расходы			2220	1 076
Расходы на ИТС обслуживание			2220	168
Расходы на малоценное			2220	741

оборудование и канцтовары				
Прочие расходы	2220	209	2220	534
Прочие затраты	2350	1 644 367	2350	3 857
Проценты к уплате по займам			2330	1 026 761
Процентный расход по договорам купли/продажи с рассрочкой платежа			2330	354 325
Расходы от участия в других организациях			2350	675 033
Переоценка ценных бумаг			2350	192 541
<b>ИТОГО по элементам</b>		<b>1 645 569</b>		<b>2 269 463</b>

Общая величина расходов Общества за 2022 г. составляет **2 269 463** тыс. руб.

Стр. 2350 Прочие затраты включает в себя:

**2021 г.**

- расходы на услуги банка – 2 063 тыс.руб.,
- курсовые разницы – 42 501 тыс.руб.,
- расходы на продажу/покупку иностранной валюты – 1 573 858 тыс.руб.,
- резерв под обеспечение финансовых обязательств – 24 632 тыс.руб.
- услуги адвоката – 1 280 тыс.руб.
- прочие расходы – 33 тыс.руб.

**2022 г.**

- депозитарное обслуживание – 939 тыс.руб.,
- услуги брокера – 1 924 тыс.руб.,
- услуги адвоката – 765 тыс.руб.,
- комиссия банка и пр. – 229 тыс.руб.

В связи с изменениями учетной политики Общества в части развернутого отражения прочих доходов и расходов, возникших в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, при существенных суммах в Отчете о финансовых результатах Общество привело данные за 2021 г. в соответствии с новым порядком отражения, закрепленным в учетной политике, отражены ретроспективные корректировки показателей строк:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
Проценты к получению	2320	6 710		6 710
Проценты к уплате	2330	(3 196)		(3 196)
Прочие доходы	2340	92	1 595 707	1 595 799
Прочие расходы	2350	(48 660)	(1 595 707)	(1 644 367)

**Стр. 2120 «Себестоимость продаж» (90 994) тыс.руб включает следующие показатели:**

1. 2 – остаточная стоимость основного средства выбывшего по договору лизинга ГБУ НО "НГОТРК "ННТВ" Контракт №1072143 от 02.11.2018 г.;
2. Расходы по капвложениям в ценные бумаги – 60 584;
3. Амортизация ОС и расходы по договорам лизинга – 30 408.

**Расшифровка показателей разд. 6 БО 2023 год «Пояснения 6. Затраты на производство»**

**Код стр. 5650 «Прочие затраты» - 62 543 тыс.руб.** состоит из:

- стоимость облигаций при совершении сделки купли/продажи ЦБ – 58 371 тыс.руб.;
- комиссия банка за депозитарное обслуживание – 1 044 тыс.руб.;

- НКД при совершении сделки купли/продажи ЦБ – 1 169 тыс.руб.;
- расходы на аренду офисного помещения – 694 тыс.руб.;
- командировочные расходы – 1 076 тыс.руб.;
- прочие – 189 тыс.руб.

### 14.3. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно. Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Величина текущего налога на прибыль показывается в отчете о финансовых результатах в сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (за 2021 год).

В таблице приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2022 год:

Показатель	2021 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения (подлежащая обложению по ставке 20%)	(44 856)	277 993
Прибыль (убыток) до налогообложения (дивиденды по ставке 0%)	1 616 359	
Прибыль (убыток) до налогообложения (подлежащая обложению по ставке 13%)	-	
Текущий налог на прибыль (по ставке 20%)	(26 155)	
Текущий налог на прибыль (по ставке 13%)	-	(128 351)
Отложенный налог на прибыль	1 265	(55 787)
в т.ч. ОНА текущего периода	1 258	(41)
ОНО текущего периода	7	
Налоговые санкции (в т.ч. за прошлые налоговые периоды)	(50 505)	
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного года</b>	<b>1 496 108</b>	<b>93 814</b>

Отложенный налог на прибыль состоит из следующих показателей:

1. Отложенный налог на прибыль, рассчитанный из бухгалтерской прибыли – 55 599 тыс.руб.;
2. Постоянный налоговый расход – 161 тыс.руб., полученный из постоянных разниц, образованных в результате расходов не принимаемых для целей налогового учета: оплата услуг юридической компании КА Г. МОСКВЫ "ПАРАГРАФ" – 765 тыс.руб. и прочие расходы по хозяйственной деятельности – 38 тыс.руб.
3. Текущий налог на прибыль – уплата налога по контролируемым иностранным организациям.

### 14.4. Чистые активы

Величина чистых активов Общества рассчитана в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.08.14 №84н «Об утверждении стоимости чистых активов». Величина чистых активов Общества

на 31.12.2022 год составила 10 825 420 тыс.руб., на 31.12.2021 год составила 10 731 606 тыс. руб., на 31.12.2020 год составила 9 236 966 тыс. руб.

## **15. Обеспечения выданные**

ООО «Сапфир-7452» по Договору купли-продажи доли в Уставном капитале Общества от 20.03.2018 приобрело 100 % в уставном капитале ООО «Лоджик Лэнд» ранее переданную в залог на основании договора залога доли в уставном капитале. В соответствии с п.1 ст.353 Гражданского кодекса Российской Федерации залог на проданную долю сохраняется. На 31.12.2022 сумма залога составила 490,00 руб. Также в залог передана доля в уставном капитале ООО "ЛАЛ-1520" номинальной стоимостью 100 руб., залогодержателем является ПАО Банк "ВТБ".

В 2022 году заключены договоры залога в обеспечение обязательств по Договорам купли/продажи основных средств:

1. Договор залога имущества №ДЗ 0691-002-К/2022 от 27.09.2022 на сумму 1 170 000 000,00 руб.;
2. Договор залога имущества №ДЗ 0691-004-К/2022 от 17.10.2022 на сумму 1 170 000 000,00 руб.

Переданы в залог ценные бумаги в обеспечение обязательств по сделке РЕПО, на забалансовом счете 009.01 отражена сумма обязательств к погашению в 2023 году:

1. Сделка № 6663378098 от 19.10.2022 - 4 256 490 620,25 руб.;
2. Сделка № 6998028911 от 09.12.2022 - 2 117 208 422,60 руб.

## **16. Прочая информация.**

В 2022 году Общество осуществляло свою деятельность в условиях продолжающегося распространения новой коронавирусной инфекции COVID -19 и связанных с ней ограничений. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Общества.

Обществом не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

Отрасль осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Таким образом по мнению Общества, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению Общества на деятельность Общества не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

## **17. События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

**ООО «Сапфир-7452»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2022**

---

27 марта 2023 год

Генеральный директор      Ивашин И.В.