



**Пояснения к финансовой отчетности
ООО Инвестиционная группа «Инсайт»
2022 год**

Оглавление

I.	Общие сведения.....	3
1.	Цели и виды деятельности Общества.	4
II.	Основные положения учетной политики	4
1.	Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
2.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	5
3.	Нематериальные активы	6
4.	Расходы будущих периодов	7
5.	Материально-производственные запасы.....	7
6.	Финансовые вложения.....	8
7.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	10
8.	Расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками	11
9.	Неопределенность оценочных значений	12
10.	Порядок создания резерва по сомнительным долгам	12
11.	Порядок создания резерва на предстоящую оплату отпусков и вознаграждение работников	12
12.	Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений	12
13.	Уставный капитал	13
14.	Кредиты и займы.....	13
15.	Отложенные налоги.....	14
16.	Признание доходов	14
17.	Признание расходов.....	15
18.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	16
19.	Прочее	17
20.	Учет расчетов по налогу на прибыль	17
21.	Изменения в учетной политике.....	18
III.	Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год	19
22.	Нематериальные активы.....	19
23.	Основные средства.....	19
24.	Прочие внеоборотные активы	19
25.	Запасы	20
26.	Дебиторская задолженность	20
27.	Финансовые вложения	21
28.	Денежные средства и их эквиваленты.....	24

29.	Прочие оборотные активы	24
30.	Капитал и резервы	25
31.	Оценочные обязательства	25
32.	Заемные средства	25
33.	Кредиторская задолженность	26
34.	Налогообложение	26
35.	Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах	27
36.	Информация о связанных сторонах	29
37.	Информация о рисках хозяйственной деятельности и механизм управления рисками	31
38.	Информация по сегментам	33
39.	Условные факты хозяйственной деятельности	33
40.	Непрерывность деятельности	34
41.	События после отчетной даты	34

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО Инвестиционная группа «Инсайт» за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО Инвестиционная группа «Инсайт» (далее по тексту – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная группа «Инсайт» - на русском языке.

Insight Investment group Limited Liability Company - на английском языке.

Сокращенное фирменное наименование Общества:

ООО Инвестиционная группа «Инсайт» - на русском языке.

Insight Investment group LLC - на английском языке.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Москва.

Общество зарегистрировано по адресу, указанному в Едином государственном реестре юридических лиц: 115114, Российская Федерация, г. Москва, Центральный Административный Округ, Летниковская улица, дом 10, строение 4, этаж 3, помещ. 1, ком. 87 (часть) Телефон: 8 (495) 909-80-73

Адрес страниц в сети Интернет, на которых доступна информация об Обществе:

<http://insightgroup.ru/>

Решением единственного участника №19-07/22 от 19.07.2022 г., было утверждено новое фирменное наименование ООО ПКГ «Инсайт», а именно: ООО Инвестиционная группа «Инсайт» (Устав в новой редакции зарегистрирован МИФНС России №46 по г. Москве 15.08.2022 г. за ГРН 2227707570022 (ОГРН 1187746370690, присвоен УМНС России по г. Москве 3 апреля 2018 г.).

В отношении правового статуса, прав и обязанностей Общества применяются положения Гражданского кодекса РФ и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество осуществляет финансово-экономическую деятельность на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период составила работников 4 человек (2021 - 1 чел., 2020 – 1 чел.).

У Общества имеются дочерние общества, информация по которым раскрыта в Разделе III (примечание 27) данных Пояснений. Общество наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составляемой в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в отношении которой проводится обязательный аудит независимой аудиторской компанией.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Главным бухгалтером, автоматизировано с помощью программы 1С: Предприятие.

В соответствии с уставом Общества, утвержденной Решением единственного участника № 19-07/22 от 19.07.2022 г. и действующей на дату окончания отчетного периода, органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган) – Миракян Авет Владимирович.

Генеральный директор Миракян Авет Владимирович избран Решением единственного участника общества ООО ПКГ «Инсайт» № 07-07/2022 от 07.07.2022 г.

Бенефициарным владельцем Общества является Миракян Авет Владимирович

Настоящая отчетность была составлена подписана руководителем Общества на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью 31 марта 2023 г.

1. Цели и виды деятельности Общества.

Основные виды деятельности Общества с 2022г:

- инвестиционная деятельность в качестве холдинговой компании, путем вложения в ценные бумаги акционерных обществ (или вхождения в акционерный капитал прочим образом) с целью владения существенными пакетами акций или долей;
- деятельность по осуществлению вложений в ценные бумаги;
- деятельность по оказанию услуг по вопросам слияния и приобретения активов;
- деятельность по организации корпоративного финансирования акционерного и венчурного капитала, включая финансирование долга, и финансирование венчурного капитала;
- осуществление иной деятельности, не запрещенной действующим законодательством Российской Федерации.

II. Основные положения учетной политики

1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики и в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными документами по ведению бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022 г.);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету;

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ согласно п. 1 ст. 12 объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности Общества раскрыта в примечании 40 Пояснений.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка их стоимости или созданы резервы под обесценение. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности показаны за вычетом накопленной на отчетную дату амортизации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной

валюте. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г.

Курсы валют ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составили:

- 70,3375 рублей за 1 доллар США (31.12.2021 – 74,2926 рублей; 31.12.2020 г. - 73,8757 рублей);
- 75,6553 рублей за 1 евро (31.12.2021 г. - 84,0695 рублей; 31 декабря 2020 г. – 90,6824 рублей);

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение отчетного года по операциям пересчета, в том числе по состоянию на отчетную дату, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты Общества, как прочие расходы или доходы, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала, которая подлежит отнесению в добавочный капитал.

2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- Оборудование 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- Здания 15-20 лет;
- Оборудование 3-15 лет;
- Офисные здания 15-20 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- *начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;*
- *прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).*

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

3. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная

величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным их включением в расходы того отчетного периода, к которому они относятся. Если срок полезного использования из первичных документов определить невозможно, тогда сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на затраты регулируются Обществом самостоятельно.

Расходы, произведенные в рамках холдинговой деятельности (основного вида деятельности), связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, учитываются на счете 97.03 до момента принятия решения о приобретении/не приобретении такого финансового вложения. К расходам, связанным с принятием решение о приобретении актива, могут относиться:

Нотариальные услуги

Юридические услуги, связанные с приобретением актива

Услуги оценщиков

Финансовая и налоговая экспертиза актива

Консультационные услуги на предмет регуляторных согласований

Технический аудит

Оплата государственных пошлин

Взносы в федеральный бюджет по решению государственных органов

Прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении

5. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в

течение периода не более 12 месяцев. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и/или ином их выбытии их оценка производится методом ФИФО в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (в редакции приказа Минфина № 57н от 6 апреля 2015 г.) относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

В соответствии с п. 41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Общество классифицирует финансовые вложения на:

- долгосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более одного года;
- краткосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более одного года.

Финансовые вложения, числящиеся на момент их образования в составе долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных финансовых вложений, если срок обращения (погашения) вложений не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество отражает в составе финансовых вложений:

- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Операции РЕПО учитываются как займы выданные и входят в состав финансовых вложений.

Причитающиеся на конец отчетного периода к получению проценты по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям, обособляются и отражаются в бухгалтерском балансе как прочие оборотные активы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам,

предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Под ценой, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов, следует понимать цену недавних продаж организацией аналогичных активов за денежные средства несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо (если такие продажи отсутствовали) рыночную цену передаваемых активов, определяемую на основе доступной информации об активном рынке или недавних сделках между независимыми сторонами или из имеющегося заключения независимого оценщика (например, при передаче неденежного имущества во вклад в уставный капитал).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе выручки и себестоимости.

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, относящегося к группам финансовым вложений:

- вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования

его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

К признакам возможного обесценения финансовых вложений Общество относит:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, признаков банкротства, либо объявление его банкротом;
- наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности;
- отрицательную величину чистых активов или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- значительные убытки от основной деятельности;
- наличие негативной динамики стоимости чистых активов;
- существенные негативные изменения в технологической, рыночной, экономической или правовой среде функционирования объекта инвестиций;
- повышение рыночных процентных ставок или иных рыночных норм прибыли на инвестиции в течение периода, и вероятность того, что данный рост будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при определении расчетной стоимости финансовых вложений.

В случае наличия признаков обесценения Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений. Проверка проводится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения на каждую отчетную дату.

Для определения суммы обесценения Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений как дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить от финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Для учета информации о наличии и движении резерва под обесценение финансовых вложений Общество использует счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Проверка на обесценение финансовых вложений производится на каждую отчетную дату. Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности. Обществом должно быть обеспечено подтверждение результатов указанной проверки.

7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11Н, Общество раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам ценные бумаги и депозитные вклады в кредитных организациях с первоначальным сроком погашения менее 90 (девяносто) календарных дней, перевод которых в денежные средства возможен по требованию Общества в течение 24-х часов.

Финансовое вложение в форме денежных эквивалентов должно одновременно соответствовать двум условиям:

- первоначальный срок погашения должен быть меньше 90 (девяносто) календарных дней;
- определено условие о возможности досрочного погашения (до востребования).

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; б) поступление и возврат ошибочных платежей от покупателей и заказчиков, возврат платежей при расторжении договоров; в) перечисление и возврат ошибочных платежей поставщикам и подрядчикам, возврат платежей при расторжении договоров; г) перечисление и возврат ошибочных платежей по имущественному и личному страхованию.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) размещение денежных эквивалентов (overnight); б) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

8. Расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками

Задолженность покупателей и заказчиков, а также поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных Обществом либо поставщиком скидок (надбавок).

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

9. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года, и под которые Общество формирует резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков и премирование работников, включая сумму страховых взносов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

10. Порядок создания резерва по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной признается дебиторская задолженность покупателей услуг (имущества) и/или поставщиков товаров (работ, услуг), которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Созданный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов относится на счет 91.02 «Прочие расходы».

11. Порядок создания резерва на предстоящую оплату отпусков и вознаграждение работников

Общество определяет оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников на последнее число месяца. Расчет (смета) ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков утверждается Генеральным директором.

12. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений

В отношении вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, при наличии признаков обесценения Общество на каждую отчетную дату проводит проверку, которая устанавливает наличие или отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости. В случае, если такое снижение стоимости подтверждается проверкой, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений производится Обществом не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Проверка проводится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения на каждую отчетную дату. Для определения суммы обесценения Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений как дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить от финансовых вложений.

По результатам проведения анализа стоимости финансовых вложений Общество оформляет мотивированное суждение, в котором отражается тест на обесценение и его результаты.

Создание резервов на ремонт основных средств, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не предусмотрено учетной политикой Общества.

13. Уставный капитал

Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму дополнительных денежных вкладов по Решению единственного участника Общества, относящихся непосредственно на увеличение добавочного капитала.

14. Кредиты и займы

Учет расходов по кредитам и займам, в том числе по выпущенным и проданным облигациям, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н (в редакции от 06.04.2015 №57н).

Расходами, связанными с выполнением Обществом обязательств по привлеченным кредитам и займам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу);
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора кредита (договора займа);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов (займов).

Пересчет обязательств по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте, в рубли производится по курсу ЦБ РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Проценты, начисленные Обществом по привлеченным кредитам и займам в соответствии с порядком и условиями соответствующего договора предоставления кредита или займа, ежемесячно включаются в прочие расходы и учитываются в финансовом результате Общества.

Задолженность по кредитам и займам классифицируется как краткосрочная или долгосрочная в момент принятия ее к учету. Долгосрочные кредиты и займы – обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после даты принятия к учету. Краткосрочные кредиты и займы – обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после даты принятия к учету.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности, если срок погашения кредита или займа не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерской отчетности задолженность по привлеченным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся, согласно условиям договоров, на конец отчетного периода к уплате процентов. Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства с детализацией информации.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, включаются в состав текущих прочих расходов.

Проценты по причитающимся к оплате облигациям Общества-эмитента отражаются обособленно от номинальной стоимости облигаций как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты по облигациям отражаются Обществом-эмитентом в составе текущих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

15. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2018 № 236н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

16. Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в редакции от 06.04.2015 г.) Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 № 32н «Доходы организации». Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество относит к доходам от обычных видов деятельности выручку от:

- инвестиционной деятельности в качестве холдинговой компании, путем вложения в ценные бумаги акционерных обществ (или вхождения в акционерный капитал прочим образом) с целью владения существенными пакетами акций или долей;
- реализации ценных бумаг;
- оказания услуг по вопросам слияния и приобретения активов;
- организация корпоративного финансирования акционерного и венчурного капитала, включая финансирование долга, и финансирование венчурного капитала;
- доходы от купонных выплат по ценным бумагам, дивидендные доходы;
- проценты по депозитным вкладам, предоставленным займам, сделкам РЕПО

Остальные доходы являются прочими доходами:

- доходы от продажи объектов основных средств;
- прочие доходы (штрафы, пени, неустойки, списание кредиторской задолженности);
- доходы от положительных курсовых разниц;

- переоценка финансовых вложений;
- реализация права требования как оказания финансовых услуг
- прочие доходы.

Общество учитывает доходы методом начисления, по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

17. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с инвестиционной деятельностью в качестве холдинговой компании, управлением активами, получением процентных доходов, оказанием услуг юридическим и физическим лицам по вопросам слияния и приобретения активов, а именно:

- услуги, комиссии биржи;
- услуги, комиссии брокера;
- комиссия депозитария;
- расходы по ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ;
- расходы по ценным бумагам не обращающимся на ОРЦБ;
- расходы, произведенные в рамках холдинговой деятельности, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений

К управленческим расходам Общества относятся расходы:

- Амортизация
- Аренда офиса
- Аренда парковочных мест
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- Внешние совещания и участие в конференциях
- Госпошлины
- Канцелярские и хозяйственные расходы
- Командировочные расходы
- Коммунальные расходы
- Консультационные услуги
- Малоценное оборудование и запасы
- Нотариальные услуги
- Оплата труда
- Отчисления во внебюджетные фонды
- Печать договоров, бланков, заявок, визитных карточек
- Подготовка, переподготовка кадров, обучение
- Почтовые расходы
- Представительские расходы
- Приобретение компьютеров и периферийного оборудования
- Приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное

обеспечение

- Прочие административные расходы
- Прочие затраты
- Прочие расходы
- Прочие расходы не принимаемые в НУ
- Прочие услуги связи, домены
- Публичное раскрытие
- Расходные материалы для оргтехники и оборудования
- Расходы на проезд, проживание
- Расходы по уборке помещений
- Реклама
- Сопровождение сдачи отчетности
- Справочно-информационные услуги
- Стационарная связь
- Суточные
- Такси
- Услуги биржи
- Услуги переводчиков
- Эксплуатационные расходы
- Юридические услуги

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы Общества в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления и отражаются в учете на основании первичных документов.

18. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество формирует в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информацию об активах и обязательствах в части средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчет указанных средств после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

19. Прочее

Общество установило, что показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если отсутствие раскрытия о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется 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. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

20. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод для целей оценки временных разниц на основании Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н, в связи с этим применен следующий порядок учета:

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется на дебете счета 99 «Прибыли и убытки» (в случае дохода по налогу – по кредиту). Указанная сумма складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Каждая из составляющих, учитывается на отдельном субсчете к счету 99. Счет 99.02 Налог на прибыль
Счет 99.02.О Отложенный налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет «Текущий налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль организации»). Указанная сумма определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, соответствующий отчетному периоду. Такая сумма (при отсутствии специфических обстоятельств) соответствует сумме налога, указываемого организацией в ее налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства». Указанная сумма определяется как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток). Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 99 в корреспонденции с кредитом счета 09 или 77. Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 09 или 77 в корреспонденции с кредитом счета 99.

В случае изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), таких как переоценка внеоборотных активов, курсовые разницы по зарубежной деятельности и др., образующийся отложенный налог на прибыль отражается применительно к порядку, предусмотренному настоящим пунктом.

При этом вместо счета 99 «Прибыли и убытки» в бухгалтерских записях участвует счет 83 «Добавочный капитал» или другой соответствующий счет, на который относятся результаты самих операций. Так например, увеличение отложенного налогового обязательства в связи с приростом налогооблагаемой временной разницы в результате дооценки основного средства отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» (субсчет «Дооценка основных средств») в корреспонденции соответственно с кредитом счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Отраженный в соответствии с настоящим пунктом отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

В бухгалтерском балансе сумму отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) Общество показывает свернуто.

В случае изменения временных разниц в связи с ретроспективными изменениями учетной политики или ретроспективным исправлением ошибок, возникающие изменения отложенных налоговых активов или обязательств отражаются по дебету или кредиту счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

21. Изменения в учетной политике

В 2022 году Общество утвердило учетную политику в новой редакции в связи со сменой основного вида деятельности.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

III. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год

22. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает нематериальные активы, учтенные по остаточной стоимости.

Информация о наличии нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сайт корпоративный	-	-	-
Товарный знак Инсайт / Insight словесный	16	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-
Итого	16	-	-

23. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает собственные основные средства в размере 559 тыс. руб., учтенные по остаточной стоимости.

Информация о наличии и движении основных средств и соответствующей накопленной амортизации приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, всего	2022 г.	-	-	613	-	-	(54)	613	(54)
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: Машины и оборудование	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество не переоценивает основные средства.

24. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает предоплаченные расходы относящиеся к будущим периодам, программное обеспечение сроком использования свыше 12 месяцев и неисключительные права, лицензии, используемые Обществом для осуществления хозяйственной деятельности.

Информация о наличии прочих внеоборотных активов приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Программное обеспечение и неисключительные права на ПО	149	-	-
Итого	149	-	-

25. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общество отражает стоимость материально-производственных запасов, учтенных по фактической себестоимости.

Информация о наличии материально-производственных запасов приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9	-	-
Итого	9	-	-

Общество не создавало резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

26. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину дебиторской задолженности за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

В состав дебиторской задолженности Общество включает:

- задолженность по авансам, выданным для расчетов с поставщиками и подрядчиками на приобретение имущества, товаров (работ, услуг) по общехозяйственной деятельности. В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на
- добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством;
- прочая задолженность (расчеты по налогам и сборам, расчеты по претензиям, расчеты по оплате страховых премий по договорам страхования и т.п.).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает сумму как краткосрочной, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и долгосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	36 947	-	-	-	-	-
В том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 729	-	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом и внебюдж. фондами.	1 597	-	-	-	-	-
Дивиденды и другие доходы	20 670	-	-	-	-	-
Налог на прибыль		-	-	-	-	-
Прочие	4 951	-	-	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего		-	-	-	-	-
В том числе						
Итого	36 947	-	-	-	-	-

На 31.12.2022 году дебиторская задолженность в сумме 36 947 тыс. руб. в т.ч. включает начисленные и не выплаченные проценты по депозитам, в прочей дебиторской задолженности в сумме 4 951 тыс. руб. отражены расчеты, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений в рамках холдинговой деятельности.

27. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» в составе долгосрочных финансовых вложений отражен вклад в уставной капитал дочерней компании.

По строке 1240 «Финансовые вложения» в составе краткосрочных финансовых вложений отражены средства на депозитном счете в кредитной организации.

Общество принимает финансовые вложения к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило		Выбыло		Переоценк а текущей рыночной стоимости	На конец периода	
		Первоначальн ая стоимость	Резерв под обесценени е	Первоначальн ая стоимость	Резерв под обесценени е	Первоначальна я стоимость	Резерв под обесценени е		Первоначальн ая стоимость	Резерв под обесценени е
Долгосрочные всего	2022 г.	-	-	5 409	-	-	-	-	5 409	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в акции и другие формы участия в капитале других финансовых организаций	2022 г.	-	-	5 409	-	-	-	-	5 409	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило		Выбыло		Переоценк а текущей рыночной стоимости	На конец периода	
		Первоначальн ая стоимость	Резерв под обесценени е	Первоначальн ая стоимость	Резерв под обесценени е	Первоначальна я стоимость	Резерв под обесценени е		Первоначальн ая стоимость	Резерв под обесценени е
Краткосрочные всего	2022 г.	-	-	93 710 690	-	(89 374 690)	-	-	4 336 000	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы резидентам Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	2022 г.	-	-	52 000 000	-	(52 000 000)	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Размещение ДС на депозитных счетах	2022 г.	-	-	41 710 690	-	(37 374 690)	-	-	4 336 000	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений итого	2022 г.	-	-	93 716 100	-	(89 374 690)	-	-	4 341 409	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Займы предоставленные

28 сентября 2022 г. Обществом заключен Договор об уступки прав требования по долгу по внутригрупповому финансированию по договорам займа. По состоянию на 14 декабря 2022г. Задолженность по начисленным процентам и договорам займа погашена в полном объеме.

Финансовые вложения

6 октября 2022 года Общество получило право собственности на совокупную долю 100% в уставном капитале ООО «Сименс Финанс», которая в дальнейшем была переименована в ООО «ДельтаЛизинг». Данная инвестиция представляет собой вложения в лизинговый бизнес.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. на балансе Общества числятся следующие долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы дочерних обществ:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Дочерние и зависимые хозяйственные общества					
ООО «ДельтаЛизинг»	Приморский край, Владивостокский г.о., г. Владивосток, Ланинский пер., зд. 2	2536247123	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	100%
Основной управленческий персонал					
Миракян Авет Владимирович	Г. Москва		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов составляющие уставный капитал Общества	80%	-
Другие связанные стороны: Гончарук Максим Владимирович. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество					

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 г. на балансе Общества долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

По строке 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов) в составе оборотных активов бухгалтерского баланса Общество отражает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Депозиты	4 336 000	-	-
Итого	4 336 000	-	-

	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
Наименование показателя	Срок погашения, кол-во дней	Процентная ставка, %	Срок погашения, кол-во дней	Процентная ставка, %	Срок погашения, кол-во дней	Процентная ставка, %
Депозит	38 дней	6	-	-	-	-

На 31 декабря 2021, 2020 года финансовые вложения Общества отсутствуют.

28. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в российской валюте (наличные в кассе и на расчетных счетах в кредитных организациях)	2 281	10	10
Денежные средства в иностранной валюте	25 285	-	-
Прочие счета	766		
Итого	28 332	10	10

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

29. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества прочих активах при условии несущественности соответствующих показателей:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
программное обеспечение, срок признания которого в расходах Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты	25	-	-
Итого	25	-	-

30. Капитал и резервы

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	10	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	10	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	3	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	13	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

Доли, находящиеся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

В 2022, 2021, 2020 году распределение прибыли не проводилось.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отражает дополнительные вклады участников, относящиеся непосредственно на увеличение капитала в составе добавочного капитала.

По состоянию на 31.12.2022 г. Добавочный капитал Общества составляет 243 997 тыс. рублей, на 31 декабря 2021, 2020 г. Добавочный капитал не формировался.

31. Оценочные обязательства

По строкам 1540 «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об оценочных обязательствах на оплату работникам отпусков включая страховые взносы.

Информация о наличии и движении оценочных обязательствах приведена в таблице:

Наименование показателя	На	Изменение оценочных обязательств	На	Изменение оценочных обязательств	На
	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.
Краткосрочные обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты	231 596	231 596	-	-	-
Итого	231 596	231 596	-	-	-

32. Заемные средства

По строке 1410, 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает обязательства по привлеченным кредитам и займам, включая выпущенные и находящиеся в обращении облигации, срок погашения которых, с учетом сроков оферт, на отчетную дату превышает 12 месяцев, с учетом переоценки, но без начисленных процентов, срок уплаты которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии краткосрочных кредитов и займов, включая выпущенные и находящиеся в обращении облигации, приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Привлечено	Погашено	На 31 декабря 2021 г.
Займы, привлеченные в российской валюте	-	500 100	500 100	-
Проценты начисленные	-	5 589	5 589	-
Выпущенные облигации (на 31.12.22 в собственности Общества)	-	53 000 000	53 000 000	-
НКД	-	1 035 235	1 035 235	-
Итого	-	54 540 924	54 540 924	-

Обществом в 2022 году размещены Коммерческие облигации погашаются в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Выпуска Коммерческих облигаций. Регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его регистрации: 4CDE-01-00086-L от 06.09.2022. Количество размещаемых Коммерческих облигаций – 53 000 000 (Пятьдесят три миллиона) штук. Круг потенциальных приобретателей ценных бумаг: лица, являющиеся квалифицированными инвесторами в соответствии со ст. 51.2 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг". Цена размещения Коммерческих облигаций устанавливается равной 1 000 (Одной тысяче) российских рублей за одну Коммерческую облигацию, что соответствует 100% от номинальной стоимости Коммерческой облигации. По состоянию на 31.12.2022 г. Облигации находятся в собственности Общества. Начисленные проценты по займам и НКД погашены в полном объеме.

Кредиты и займы, привлеченные Обществом в 2021, 2020 году отсутствуют.

33. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину кредиторской задолженности в состав, которой включает:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не имеет просроченных обязательств по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.

Информация о наличии кредиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам, в том числе:	946 228	-	-
- НДС	28	-	-
- налог на прибыль	946 200	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 259	-	-
Прочая	-	-	-
Итого	947 487	-	-

34. Налогообложение

Общество является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, транспортного налога, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования, прочих налогов и сборов, а также налоговым агентом

по налогу на доходы физических лиц.

Освобождения от налогообложения и льготных режимов в 2022 году Общество не имело.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы	46 319	-	-
Отложенные налоговые обязательства с учетом изменений учетной политики	-	-	-

Отложенный налог сформирован с суммы начисленного резерва по отпускам и премиям.

Налог на прибыль

Расшифровка налога на прибыль:

Баланс временных разниц	всего
Вычитаемые временные разницы	257 822
Налогооблагаемые временные разницы	- 26 227
Итого временные разницы	231 596
Применимая ставка налога	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	46 319
Прибыль до налогообложения	3 930 563
Постоянный налоговый расход	568 842
Налоговая прибыль	4 731 001
Текущий налог на прибыль	946 200

35. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах отражает финансовый результат деятельности Общества, информацию о доходах и расходах, а также о прибылях и убытках Общества за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах Общество отражает выручку от холдинговой деятельности: процентные доходы от размещения денежных средств.

Наименование показателя	2022г.	2021 г.
Выручка	114 684	114 684
В том числе:		
- процентные доходы от размещения средств	114 684	114 684

По строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Себестоимость	9 108	-
В том числе:		
- Расходы по предынвестиционным финансовым и налоговым исследованиям	9 108	-
-услуги брокера, биржи, торговой системы		-

Управленческие расходы	2022 г	2021 г
В том числе:		-
Оплата труда	(229 646)	-
Отчисления во внебюджетные фонды	(34 577)	-
Юридические услуги	(22 452)	-
Аренда офиса	(3 886)	-
Консультационные услуги	(3 712)	-
Расходы на проезд, проживание	(2 511)	-
Прочие административные расходы	(1 669)	-
Реклама	(898)	-
Нотариальные услуги	(720)	-
Представительские расходы	(588)	-
Эксплуатационные расходы	(545)	-
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(459)	-
Командировочные расходы	(336)	-
Малоценное оборудование и запасы	(251)	-
Аренда парковочных мест	(246)	-
Стационарная связь	(234)	-
Госпошлины	(200)	-
Такси	(235)	-
Расходные материалы для оргтехники и оборудования	(172)	-
Расходы по уборке помещений	(155)	-
Канцелярские и хозяйственные расходы	(148)	-
Справочно-информационные услуги	(130)	-
Почтовые расходы	(74)	-
Прочие расходы	(73)	-
Коммунальные расходы	(45)	-
Приобретение компьютеров и периферийного оборудования	(36)	-
Суточные	(31)	-
Прочие услуги связи, домены	(30)	-
Внешние совещания и участие в конференциях	(30)	-
Услуги переводчиков	(30)	-
Прочие расходы	(87)	-
Итого	(304 261)	-

По строке 2320 Общество отражает проценты к получению по договору займа, сумма за 2022 год составляет 933 390 тыс. руб. (за 2021, 2020 год – 0 тыс. руб.).

По строке 2330 Общество отражает проценты к уплате, сумма за 2022 год составляет 1 040 824 тыс. руб. (за 2021, 2020 год – 0 тыс. руб.).

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает информацию о прочих доходах, не учтенных в выручке.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает информацию о прочих расходах, не учтенных в себестоимости, коммерческих и управленческих расходах.

Информация о прочих доходах приведена в таблице:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы	57 770 809	-
В том числе:		-
- доход от реализации права требования	57 765 234	-
- комиссия полученная		-
- курсовые разницы	5 477	-
- переоценка ценных бумаг		-
- прочие доходы	98	-

Информация о прочих расходах приведена в таблице:

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Прочие расходы	(53 534 128)	-
В том числе:		-
- отрицательные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	-	-
- убытки от выбытия прочего имущества	-	-
- расход от реализации права требования как оказания финансовых услуг	(52 000 000)	-
- Расходы связанные с получением кредитов, займов, выпуском облигаций	(1 530 094)	-
- прочие расходы	(4 034)	-

36. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления в отчетном 2022 году финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются по отношению к нему связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение долей участия других организаций;
- предоставление займов;
- получение процентных доходов

Для целей настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2022 г. были выделены следующие связанные стороны, приведенные в таблице:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Дочерние и зависимые хозяйственные общества					
Общество с ограниченной ответственностью «ДельтаЛизинг»	Российская Федерация. 690090, Приморский край, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК,	2536247123	Обществу принадлежит более 50 % уставного капитала.	0	100 %

	ПЕР				
Основной управленческий персонал					
6 физических лиц	г. Москва		Единоличный исполнительный орган Заместители генерального директора и Исполнительные директора - 5 человек		
Другие связанные стороны: на основании пп.5 п.1. Приказа Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"					

Контролирующим лицом на 31 декабря 2022 года являлся Миракян Авет Владимирович.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	500 100	-
- основной управленческий персонал	500 100	-
- другие связанные стороны	-	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	5 589	-
- основной управленческий персонал	5 589	-
- другие связанные стороны	-	-
Инвестиционные операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон, права требования денежных средств к другим лицам	54 500 000	-
- дочерние хозяйственные общества	54 500 000	-
- другие связанные стороны	-	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	4 198 624	-
- дочерние хозяйственные общества	4 198 624	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(25 325)	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	(25 325)	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	58 698 624	-
- дочерние хозяйственные общества	58 698 624	-
- основной управленческий персонал	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-

- основной управленческий персонал		
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	500 100	
- дочерние хозяйственные общества		
- основной управленческий персонал	500 100	
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	(505 689)	
- дочерние хозяйственные общества		
- основной управленческий персонал	(505 689)	

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Управленческий персонал. Виды начислений	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	28 943	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
Краткосрочные обязательства. Оценочные обязательства и резервы	231 596	-
-управленческий персонал	231596	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. просроченная дебиторская задолженность по расчетам между связанными сторонами отсутствует.

37. Информация о рисках хозяйственной деятельности и механизм управления рисками

Основным видом деятельности Общества как финансового холдинга является инвестирование и управление активами в финансовом секторе. В связи с этим описанные ниже факторы оцениваются с учетом потенциального влияния результатов деятельности дочерних компаний, а также соответствующих отраслевых рисков на результаты деятельности Общества.

Руководство Общества регулярно контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом, в том числе минимизации непредвиденных потерь от рисков с учетом приемлемого для акционеров и руководства Общества соотношения между риском и доходностью вложений. Обществом применяется интегрированный подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл, а именно: идентификацию, анализ, оценку и приоритизацию рисков, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками, мониторинг и контроль по всем типам рисков, присущих бизнесу Общества по всей организационной структуре и географии присутствия Общества.

Общество считает несущественным влияние кредитных, правовых, финансовых, рыночных и рисков ликвидности на свою хозяйственную деятельность.

Общество подвержено страновым и региональным рискам.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в городе Москве, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

38. Информация по сегментам

В деятельности Общества в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г. выделяется один основной отраслевой сегмент: холдинговая деятельность. Выручка Общества от инвестиционной деятельности в качестве холдинговой компании составляет 100% от общей суммы выручки за отчетный год. Выручка Общества за 2022 год получена от операций на территории Российской Федерации.

39. Условные факты хозяйственной деятельности

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы и отражены в отчетности корректно.

Незавершенные судебные разбирательства

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

40. Непрерывность деятельности

Общество получило прибыль по результатам деятельности за 2022 г. – 3 030 682 тыс. рублей; за 2021, 2020 г. активная деятельность не велась в связи с чем прибыль (убыток) отсутствовали.

При этом стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022г. 3 274 682 тыс. рублей; на 31.12.2021 г. 10 тыс. руб.

Руководство Общества полагает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, оценивая влияние изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

В период с 1 января 2023 г. по дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество непрерывно продолжает осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в тех же финансово-экономических условиях, что существовали на отчетную дату.

41. События после отчетной даты.

Событиями после отчетной даты являются:

В феврале 2023г. подписана кредитная линия одним из банков сроком на 18 месяцев. Лимит задолженности по кредитной линии: 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей.

В марте 2023 г. Общество приобрело 100 % долей в Уставном капитале ООО «ДЖОН ДИР ФАЙНЭНШЛ» за 2 доллара США у несвязанной стороны и права требования по договору займа в размере 10 200 000 000 (десять миллиардов двести миллионов) рублей.

В феврале 2023 г. Общество разместило выпуск облигаций Рег.номер: 4-01-00086-L от 08.09.2022. Номинальной стоимостью каждой ценной бумаги: 1 000 (Одна тысяча) российских рублей по закрытой подписке. Количество фактически размещенных ценных бумаг: 11 000 000 (Одиннадцать миллионов) штук Облигаций. Доля фактически размещенных ценных бумаг от общего количества ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска), подлежавших размещению: 20,75% на общую сумму 11 000 000 000 (Одиннадцать миллиардов) рублей.

В декабре 2022 года Обществом заключен договор с несвязанной стороной по которому в первом квартале 2023 года возникло обстоятельство, в силу которого Общество обязано уплатить денежные средства в размере не более 913 млн. рублей.

Генеральный директор

Миракян А.В.

Главный бухгалтер

Протас Е.Ю.

31 марта 2023 г.

