

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год Акционерного общества «Восход»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Восход» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Восход» (далее - Общество) (ИНН 2540230387) создано 30 августа 2017 г., ОГРН 1172536032118. Адрес (место нахождения) организации: 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Мордовцева, д. 3, каб. 1013.

Филиал – Филиал Акционерного общества «Восход» в городе Москве зарегистрирован в ЕГРЮЛ 16.11.2021 г. (ГРН 2212500894989).

Бухгалтерский учет в организации ведется компьютерным способом с использованием программы 1С-Рарус: Учет ценных бумаг для 1С: Бухгалтерии версии 8.3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: Деятельность рутингового агента на рынке ценных бумаг, собственные операции на рынке ценных бумаг.

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников Общества составила 8 человека.

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 3 человека.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание акционеров.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Ф.И.О.	Должность
Алимов Антон Юрьевич	Генеральный директор

Генеральный директор Алимов Антон Юрьевич (ИНН 772134391280), являющийся единоличным исполнительным органом, избран Общим собранием участников Общества 14.08.2020 и действует на основании устава с 18.08.2020г. сроком на 3 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Активы стоимостью менее 100 000 рублей включительно (без учета Налога на добавленную стоимость) учитываются на забалансовом счете в качестве малоценных объектов основных средств. Их стоимость признается одновременно в составе расходов Общества в момент принятия к учету.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Если у одного объекта ОС несколько частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Переоценка основных средств не производится.

Выбытие объекта основных средств отражается в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды у арендатора и арендодателя осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.

Арендная плата по таким договорам относится арендатором на расходы ежемесячно не позднее последнего календарного дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг.

На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок предполагаемой аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, либо с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательства по договору аренды признаются Организацией в корреспонденции со счетом учета Права пользования активом на дату начала аренды. Единицей бухгалтерского учета Права пользования активом является инвентарный объект, которому присваивается инвентарный номер.

На дату начала аренды Право пользования активом вводится в эксплуатацию.

Право пользования активом амортизируется линейным методом.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма фактических затрат на их приобретение или создание.

Первоначальная стоимость нематериальных активов после принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом руководителя Общества при принятии объекта к учету исходя из:

– срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

– ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Общество не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка этих НМА.

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.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Обществом права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

Периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом-пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, подлежат списанию в течение срока действия договора.

Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

Положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские и офисные принадлежности, другие) со сроком использования не более 12 месяцев. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. 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). Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ,

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания (скользящая оценка) по каждой единице учета материалов.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Финансовые вложения

Актив признается Обществом объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия: наличие надлежаще оформленных документов, переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями, способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Активы принимаются к бухгалтерскому учету на основании условий заключенных договоров.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Стоимость оказанных Обществу информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

Сделки РЕПО отражаются в бухгалтерском учете как операции по предоставлению/ привлечению займа денежными средствами или ценными бумагами, обеспеченных переходом права собственности на ценные бумаги на условиях срочности, возвратности и платности.

При совершении сделок прямого РЕПО операции отражаются в бухгалтерском учете без прекращения признания ценных бумаг, а сделки обратного РЕПО – без первоначального признания ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Выбытие финансовых вложений Общества имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр. При выбытии актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется методом ФИФО, по которому определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней переоценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом ежегодно.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

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 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н.

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.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи имущества, выручка от оказания услуг (выполнения работ) и т.п.), составляющие 10 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Расходы

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99.

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

Общество ведет учет затрат на оказание услуг (выполнение работ) в целом по организации, без их группировки

по видам услуг (работ) и местам их возникновения.

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненных сторонними организациями) признаются в периоде выполнения/принятия работы/услуги.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Оценка имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу Банка России на отчетную дату.

Курс Банка России на 31 декабря 2022 г.:

1 USD = 70,3375 руб.

10 HKD = 90,3965 руб.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств 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 депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

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).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с п.2 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в составе нематериальных активов на 31 декабря 2022 г. отражена лицензия на право пользования ПО 1С-Рарус: Учет ценных бумаг, ред.3. Срок полезного использования в соответствии с лицензионным договором – 2 года.

В предыдущих отчетных периодах Обществом было начато формирование нематериальных активов с целью размещения информации о площадке «Восход» в сети Интернет:

- сайт www.voskhod.exchange;

- сайт www.voskhod.io

Поскольку создание нематериальных активов и формирование их первоначальной стоимости на 31.12.2021 и 31.12.2022 не завершено, и не обеспечены условия для использования активов в запланированных целях, операция по формированию активов признана незаконченной и все затраты, понесенные Обществом, отражены на счете 08.05 (Приобретение нематериальных активов).

	На 31.12.2021			На 31.12.2022
	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Остаточная стоимость
1С-Рарус: Учет ценных бумаг, ред.3	-	124	36	88
Сайт voskhod.exchange	11			11
Сайт voskhod.io	114			114
Итого	125			213

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 0,00 руб. (на 31 декабря 2021 года – 0,00 руб.)

Общество арендует:

1. Нежилое помещение площадью 16,7 м2, расположенное по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Мордовцева, д.3, каб.1013 (срок действия договора аренды – по 31 августа 2023 г.). Стоимость арендуемого помещения на 31.12.2022 г. составляет 180 тыс. рублей.
2. Нежилое помещение площадью 4,5 м2, расположенное по адресу: г. Москва, ул.Долгоруковская, д.38, стр.1, ком.7 (срок действия договора аренды – по 07 октября 2023 г.) Стоимость арендуемого помещения на 31.12.2022 г. составляет 180 тыс. рублей.
3. Нежилое помещение площадью 14,2 м2, расположенное по адресу: г.Москва, 1-ый ул.Красногвардейский проезд, д.15, эт.37, офис.37.03 (срок действия договора аренды – с 01 декабря 2022 г. по 30 ноября 2023 г., предусмотрена автоматическая пролонгация на срок до 17.06.2031 г.) Право пользования данным помещением на 31.12.2022 года оценивается по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей и составляет 9 127 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 0,00 руб.)
Арендные обязательства на 31.12.2022 года составили 8 914 тыс. руб., в том числе краткосрочные обязательства – 483 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 8 431 тыс. руб.

5. ЗАПАСЫ И НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Себестоимость материально-производственных запасов, числящихся на складе, по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 0,00 руб. (на 31 декабря 2021 года – 0,00 руб.)

Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, не принятая к зачету по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 201 тыс.руб. (строка 1220 Бухгалтерского баланса), по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 94 тыс.руб.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже.

Расшифровка дебиторской задолженности:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Авансы выданные	35	113
Прочие расчеты с дебиторами (ПАО «СПБ Биржа»)	8 036	-
Расчеты с брокером (ПАО «СПБ Банк»)	640	-
Задолженность по ценным бумагам по РЕПО	644	-
Расчеты с бюджетом (налог на прибыль)	-	42
Итого	9 355	155

Сумма дебиторской задолженности является краткосрочной.

7. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составляет 350 100 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 350 100 тыс. руб.)

Единственным учредителем и владельцем долей в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. является ПАО «СПБ биржа» (<https://spbexchange.ru/>).

Бенефициарных владельцев (физических лиц, владеющих прямо или косвенно более 25% акций) Общество не имеет.

Резервный капитал

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составляет 17 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 5 тыс. руб.)

Резервный капитал сформирован за счет распределения чистой прибыли Общества за 2021 год (Решение №1 единственного акционера от 24.06.2022).

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составляет 350 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 350 000 тыс. руб.)

Добавочный капитал сформирован в 2021 году за счет размещения дополнительных акций Общества в количестве 350 000 тыс. шт. по цене размещения 2 (два) рубля за одну дополнительную акцию при номинальной стоимости 1 рубль за акцию (Решение №3 единственного акционера от 17.11.2021).

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 года имеют отрицательное значение и составляют (914 285) тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 951 268 тыс. руб.)

Прибыль (убыток) на одну акцию

Убыток Общества за 2022 год составил (1 865 553) тыс. руб. (за 2021 год - прибыль 251 088 тыс. руб.)

Дивиденды по итогам работы за 2021 год в 2022 году не выплачивались. Прибыль за 2021 год была направлена на формирование резервного капитала и развитие Общества.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, тысяч шт.	350 100	350 100
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	(5,33)	0,72

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства Общества включают:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на счетах в банках	45 091	568 642
В том числе ПАО «СПБ Банк»	45 081	568 621
Денежные средства на брокерских счетах, в том числе	16 679	29
В том числе ПАО «СПБ Банк»	16 679	29
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	61 770	568 671
Остаток денежных средств по Отчету о движении денежных средств	61 770	568 671

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые вложения Общества включают:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Финансовые вложения на срок более 12 мес. (акции ПАО «СПБ Биржа»)	375 326	3 200 235
Финансовые вложения на срок менее 12 мес., в том числе:	1 908 343	-
Акции, паи	185	
Депозитный вклад в ПАО «СПБ Банк»	15 000	
Предоставленные займы ценными бумагами РЕПО	918 195	
Предоставленные займы денежными средствами РЕПО	974 963	

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества имеются краткосрочные обязательства.

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Беспроцентный заем (ПАО «СПБ Биржа») срок возврата – 31.05.2023 г.	2 722 500	2 722 500
Краткосрочные займы ценными бумагами (РЕПО) срок возврата – январь 2023 г.	918 839	-
Итого заемные средства	3 641 339	2 722 500

11. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на конец отчетного периода составили 133 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 30 тыс. руб.) Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в течение 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не выдало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества в форме залога или поручительства.

У Общества не имеются обязательства из обеспечения, представленного третьим лицам по обязательствам других организаций.

У Общества отсутствуют иные соглашения, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Общества, ее ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается ниже.

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам, в том числе	103	22
ЗНАМЕНКА КАПИТАЛ ООО	60	-
Ассоциация «НП РТС»	18	18
Задолженность по налогам и взносам, в том числе:	97 508	1
По налогу на прибыль	97 408	
Задолженность прочая:	2	
Итого	97 613	23

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной, планируемый срок погашения – 1 квартал 2023 г.

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы Общества составляют 46 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Срок использования
Техническая поддержка 1С-Рарус: Учет ценных бумаг для 1С: Бухгалтерии версии 8.3	46	до 26.05.2023
ИТОГО	46	-

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Вознаграждение рутингового агента	1 004
ИТОГО	1 004

Вся выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг была получена на территории Российской Федерации.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат:

Перечень расходов	Сумма, тыс. руб.
Оборудование	(50)
Оплата труда и страховые взносы	(41)
ИТОГО	(91)

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация об управленческих расходах в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в ниже:

Перечень управленческих расходов	Сумма, тыс. руб. 2022 год	Сумма, тыс. руб. 2021 год
Оплата труда и страховые взносы	(1 677)	(428)
Аренда помещения	(376)	(206)
Информационно-консультационные, юридические услуги	(392)	(161)
Поддержка ПО	(70)	-
Амортизация	(21)	-
Прочие расходы	(7)	(10)
ИТОГО	(2 543)	(805)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Проценты к получению, в том числе:	38 357	-
В результате проведения операций РЕПО	37 309	-
В результате размещения банковского депозита	1 048	-
Прочие доходы, в том числе:	555 135	479 722
Безвозмездное получение денежных средств	-	950
Переоценка ценных бумаг (акции ПАО «СПБ Биржа»)	-	477 735
В результате покупки/продажи ценных бумаг	445 490	-

Курсовые разницы	55 157	1 037
Операции с ПФИ (вармаржа)	47 826	-
Накопленный купонный доход	6 631	-
Прочие внереализационные доходы	31	-
Итого прочие доходы	593 492	479 722

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Проценты к уплате, в том числе:	(42 027)	-
В результате проведения операций РЕПО	(41 965)	-
Процентные расходы по аренде	(62)	-
Прочие расходы, в том числе:	(2 881 728)	(132 344)
Услуги букраннеров	-	(130 832)
Переоценка ценных бумаг (акции ПАО «СПБ Биржа»)	(2 824 906)	-
Комиссии по операциям на РЦБ	(30 046)	(30)
Конверсионные операции	(24 702)	(185)
Прочие расходы	(1 553)	(1 186)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(347)	(111)
Депозитарные сборы и комиссии	(174)	
Итого прочие расходы	(2 923 755)	(132 344)

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. руб. 2022 год	Сумма, тыс. руб. 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(2 331 893)	346 582
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	466 379	(69 317)
Постоянные разницы отчетного периода	(39)	(130 886)
Временные разницы отчетного периода		
Финансовые вложения	564 979	(477 734)
Основные средства	755	
Оценочные обязательства	21	19
Убытки прошлых лет	(57)	
Запасы	10	
Обязательства по аренде	(798)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(94)	
Отложенный налог на прибыль	564 816	(95 494)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	492 381	(285)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(98 476)	57

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество не имеет дочерних и зависимых хозяйственных обществ.

Договоры о совместной деятельности Общества не заключались, дочерние компании с привлечением инвестиций третьих лиц не создавались.

Наименование юридического лица/физического лица	Дата основания включения	Основание
Публичное акционерное общество «СПБ Биржа»	06.09.2017	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества
Небанковская кредитная организация - центральный контрагент «СПБ Клиринг» (акционерное общество)	30.08.2017	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Ассоциация участников финансового рынка «Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС»	30.08.2017	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Публичное акционерное общество «СПБ Банк»	30.08.2017	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Акционерное общество «СПБ Технологии»	30.08.2017	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Акционерное общество «Бест Экзекьюшн»	30.08.2017	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Акционерное общество «Бест Стокс»	20.11.2020	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

№	Наименование юридических лиц	Виды расчетов	Расходы (тыс. руб.)	Доходы (тыс. руб.)	Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022	Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022
1	ПАО «СПБ биржа»	Договор займа	-	-	-	2 722 500
		Договор субаренды помещений	(62)	-	-	4
		Приобретение/ реализация товаров, работ, услуг	-	1 004	8 036	-
2	ПАО «СПБ Банк»	Договор брокерского обслуживания	(4 092)	-	640	-
		Договор банковского обслуживания	(323)	-	-	-
		Размещение депозита	-	1 048	15 000	-
3	Ассоциация «НП РТС»	Договор аренды помещений	(180)	-	-	18
		Приобретение/ реализация товаров, работ, услуг	(3)	-	1	-

Вознаграждение Генеральному директору Общества в 2022 году выплачивалось в виде заработной платы в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, трудовым договором. Иные виды вознаграждений Генеральному директору Общества в 2022 году не выплачивались. Расходы, связанные с исполнением Генеральным директором своих функций, Обществом не компенсировались.

Сумма резерва, созданного в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпуска КУП на 31.12.2022 г. составила 40 тыс. руб.

18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

В отчетном году Общество не получала субвенций или другой помощи от государства.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 1 квартале 2023 года Обществом выдан заем Частной компании «ITS Tech Limited» (Казахстан) сроком на 12 месяцев в размере 30 000 тыс. рублей по ставке 9,5% годовых.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информации, связанной с планами о прекращении деятельности, у Общества нет.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в текущих условиях и подтверждает способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется значительной неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

21. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность Общества как предприятия, осуществляющего обработку данных, не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств. В течение отчетного года Общество не осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью.

Страхование

Общество не занимается страхованием имущества.

Генеральный директор _____ (Алимов А.Ю.)

“31” марта 2023 г.