

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «СПК»  
ЗА 2022 ГОД**

## 1. Информация об организации

### 1.1. Общая информация

Акционерное общество «СПК», в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное наименование АО «СПК» ИНН 781704733172, ОГРН 1227800133880 создано путем реорганизации в форме преобразования 13.10.2022 г. из Общества с ограниченной ответственностью «СПК», ИНН 7810795291, ОГРН 1207800065747 зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу, дата государственной регистрации 01.06.2020 г.

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Санкт-Петербургу.

Место нахождения: Российская Федерация, 196247, Санкт-Петербург г, Конституции пл, дом 3, корпус 2, литера А, помещение 36-Н.

Среднесписочная численность работников Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составила 1 человек.

По состоянию на 31.12.2022 г. участником, владеющим 100% акций Общества, является Кокорин Александр Анатольевич.

### 1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний.

Дополнительными видами деятельности являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность по управлению холдинг компаниями;
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества;
- деятельность по управлению ценными бумагами;
- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- вложения в ценные бумаги.

### 1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества, который подотчетен Общему собранию акционеров и организует выполнение его решений.

Ревизионная комиссия в Обществе Уставом Общества не предусмотрена.

## 2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

## 2.1. Учет арендных отношений

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» начиная с 01.01.2022 года. При этом Общество приняло решение о неприменении ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, исполнение которых истечет до конца 2022 года (п.51 ФСБУ 25/2018).

2.2.1. Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в зависимости от срока аренды (более 12 месяцев) и рыночной стоимости предмета аренды (более 300 тыс. руб.), а также при выполнении любого из следующих условий:

- договором аренды предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Общество, выступая арендатором, не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Применение положений данного пункта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды 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.

При применении пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Право пользования активом признается Обществом, выступающим в роли арендатора, по фактической стоимости, включающей:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту активов в форме права пользования при признании присваивается инвентарный номер.

Права пользования активами (ППА) представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи «Права пользования активами» в группе статей «Основные средства» в составе основных средств.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

2.2.2. Общество, выступая в роли арендодателя классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Объекты учета операционной аренду признаются в составе собственных основных средств или в составе доходных вложений в материальные ценности.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов и расходов от обычной деятельности.

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

## **2.2. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета Запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), то есть на условиях немедленной оплаты, рассчитываемая по приведенной (дисконтированной) стоимости кредиторской задолженности.

Определение фактической себестоимости МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии, осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При выявлении обесценения Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

### **2.3. Расходы будущих периодов**

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на приобретение программных продуктов (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, которые подлежат списанию в течение срока действия лицензионного соглашения).

Стоимость программных продуктов (платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимых в виде фиксированного разового платежа), списывается равномерно в течение срока лицензионного соглашения.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы».

### **2.4. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента и вида (обычные и привилегированные);
- для облигаций – выпуск (часть выпуска – транш);
- для векселей – каждый вексель;
- для займов (денежных и вещевых), в том числе мультивалютных – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке) или часть займа (транш), если заем предоставляется частями (траншами);
- для вложений по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- для депозитных вкладов – вклад по одному договору;
- по депозитным (сберегательным) сертификатам – каждый сертификат;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

#### **2.4.1 Последующая оценка финансовых вложений**

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не производится.

#### *2.4.2 Определение стоимости финансовых вложений при выбытии*

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, применяются следующие способы оценки:

- эмиссионные ценные бумаги (акции, облигации и т.д.) – по ФИФО;
- долговые ценные бумаги – по первоначальной стоимости единицы каждой бумаги;
- другие финансовые вложения – по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **2.5. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии с условиями договора с отнесением в прочие расходы тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, в том числе расходы, связанные с открытием кредитной линии на срок более одного отчетного периода, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

### **2.6. Доходы Общества**

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

#### *2.6.1. Доходы от обычных видов деятельности*

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления при одновременном выполнении следующих условий:

- доходы, относятся к текущей деятельности Общества;
- доходы носят систематический (регулярный) характер.

Общество отражает в составе доходов от обычных видов деятельности поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

#### *2.6.2. Прочие доходы*

К прочим доходами относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (если данный вид деятельности не относится к доходам от обычных видов деятельности Общества п.5 ПБУ 9/99);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

## **2.7. Расходы Общества**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В составе расходов по обычным видам деятельности Общество отражает расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие аналогичные расходы.

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

Управленческие расходы аккумулируются на сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет сч. 90.08 «Управленческие расходы».

## **2.8. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

*В Обществе признаются следующие оценочные обязательства:*

- оценочные обязательства по судебным разбирательствам;
- по неиспользованным отпускам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 5 ПБУ 8/2010.

## **2.9. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

## **2.10. Информация о связанных сторонах**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

## **2.11. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество использует следующие подходы при составлении отчета о движении денежных средств:

- Общество относит к денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости: вклады «до востребования», краткосрочные банковские депозиты и банковские векселя со сроками погашения 3 месяца или менее с даты открытия депозита/ приобретения векселя, кроме гарантийных банковских депозитов;
- авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления/платежи;
- денежные потоки отражаются Обществом без учета косвенных налогов;
- в качестве критерия отнесения денежных потоков по финансовым вложениям к текущим либо к инвестиционным операциям Обществом установлен период 12 месяцев. Таким образом, денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (менее 12 месяцев), относятся к потокам от текущих операций.
- существенные денежные потоки между Обществом и другими юридическими лицами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

#### 3.1. Изменения учетной политики в 2022 г.

3.1.1. Общество применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 Общество использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

По состоянию на 01.01.2022 г. на балансе Общества отсутствовали основные средства. Корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 не потребовалась.

3.1.2. Общество применяет ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно, то есть новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. Ранее сформированные данные бухгалтерского учета не корректируются, при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

На конец 2021 года на балансе отсутствовали незавершенные капитальные вложения.

3.1.3. Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Общество использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому Общество в качестве арендатора в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 25/2020, единовременно в межотчетный период признает ППА и обязательство по аренде. При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными на 01.01.2022 арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Единственным действующим на 31.12.2021 года договором аренды был договор аренды офисного помещения, заканчивающийся в 2022 году. Общество использовало положение п. 51 ФСБУ 25/2018 и не применяло стандарт в отношении данного договора. Договор завершен по истечении срока договора в 2022 году.

#### 3.2. Изменения учетной политики на 2023 г.

3.2.1С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

#### 3.3. Основные средства

##### 3.3.1. Основные средства, полученные в аренду

Арендованные основные средства, не классифицируемые в качестве ППА, отражаются на забалансовых счетах учета по стоимости, указанной в договоре аренды, которая на 31.12.2022 г. составила 58 тыс. руб., на 31.12.2021 г. составила 97 тыс. руб.

Поскольку условиями договора №8 от 03.10.2022 г. не предусмотрено право арендатора продолжать пользоваться объектом после окончания установленного срока. Общество считает договор аренды нежилого помещения заключенным на срок не более 12 месяцев, не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде. Расходы по аренде за 2022 год составили 84 тыс. руб., будущие арендные платежи по состоянию на 31.12.2022 составили 35 тыс. руб.

### 3.4. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

Виды имущества (расходов), включенные в состав прочих оборотных активов	Стоимость	
	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	-	16
<b>Итого</b>	-	<b>16</b>

тыс. руб.)

### 3.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе дебиторской задолженности Общества отсутствуют авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств.

По состоянию на 31.12.2022 просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

Структура, наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности Общества представлены в таблице (в тыс.руб):

Наименование показателя	На начало года		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
<b>2022 год</b>				
<b>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)</b>	<b>635 000</b>	-	<b>635 486</b>	-
В том числе:		-	-	
покупатели и заказчики	-			-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	-	-	-	-
прочие дебиторы	635 000	-	635 486	-
<b>ИТОГО Дебиторская задолженность</b>	<b>635 000</b>	-	<b>635 486</b>	-
<b>2021 год</b>				
<b>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)</b>	<b>385 000</b>	-	<b>635 000</b>	-
в том числе:		-		
покупатели и заказчики	-		-	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	-	-	-	-
прочие дебиторы	385 000	-	635 000	-
<b>ИТОГО Дебиторская задолженность</b>	<b>385 000</b>	-	<b>635 000</b>	-

### 3.6. Долгосрочные финансовые вложения

(тыс. руб.)

Показатель	31.12.2021	Поступило	Выбыло	31.12.2022
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	115 000	-	-	115 000
<b>Итого</b>	<b>115 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115 000</b>

Признаков обесценения финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного года Обществом не выявлено. Необходимость в формировании резерва под обесценение финансовых вложений отсутствует.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 на балансе Общества отсутствуют.

### 3.7. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 года в бухгалтерском балансе в составе денежных средств отражены денежные средства, размещенные на счетах в банках, в сумме 1 466 тыс. руб.

Денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

### 3.8. Займы и кредиты

В 2021 - 2022 г. Общество не привлекало денежные средства кредитных организаций.

Остатки и движение займов Общества представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование вложений	На начало периода	Поступило	Выбыло	Перевод долгосрочный/ краткосрочный	На конец периода
<b>2022 год</b>					
<b>Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.</b>	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.</b>	<b>750 148</b>	<b>2 500</b>	<b>(2 500)</b>	-	<b>750 148</b>
Займы полученные в рублях	750 148	2 500	(2 500)	-	750 148
Краткосрочные проценты	-	-	-	-	-
<b>2021 год</b>					
<b>Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.</b>	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.</b>	<b>500 148</b>	<b>250 000</b>	-	-	<b>750 148</b>
Займы полученные в рублях	500 148	250 000	-	-	750 148
Краткосрочные проценты	-	-	-	-	-

### 3.9. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества составляет 100 тыс. руб., сформирован за счет взносов акционеров в имущество, оплачен полностью.

### 3.10. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствует. Просроченная краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 у Общества отсутствует.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
<b>2022 год</b>		
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>284</b>	<b>367</b>
в том числе:		
поставщики и подрядчики	205	284
задолженность перед персоналом организации	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
задолженность по налогам и сборам	-	-
прочие кредиторы	79	83
авансы полученные	-	-
<b>2021 год</b>		
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>131</b>	<b>284</b>
в том числе:		
поставщики и подрядчики	131	205
задолженность перед персоналом организации	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
задолженность по налогам и сборам	-	-
прочие кредиторы	-	79
авансы полученные	-	-

### 3.11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в виде резерва на отпуска на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 отсутствуют.

### 3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности отсутствуют.

### 3.13. Управленческие расходы

Информация о структуре управленческих расходов представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Аренда зданий и помещений	57	99
Программные продукты	28	43
Госпошлина	105	-
Прочие затраты	18	-
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>208</b>	<b>142</b>

### 3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) и прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 год представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование доходов и расходов	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на оплату услуг банков	-	21	-	7
НДС	-	14	-	21
Програмные продукты	-	26	-	-
Прочие расходы	-	6	-	-
Прощение долга	2 500	-	-	-
<b>Итого прочих доходов и расходов</b>	<b>2 500</b>	<b>67</b>	<b>-</b>	<b>28</b>

### 3.15. Налог на прибыль

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 2 224 тыс. руб. (за 2021 г. – (169) тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2022 г. составила 471 тыс. руб. (за 2021 г. – 0 руб.).

В отчетном периоде и в 2021 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Ниже приводятся величины, объясняющие взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

Показатель	2022	2021
Прибыль до налогообложения	2 224	(169)
Налог на прибыль	(472)	-
в т.ч. текущий налог на прибыль	(471)	-
Отложенный налог за отчетный период	(1)	-
Условный расход /доход по налогу	(445)	34
Постоянный налоговый расход	(27)	(35)
Чистая прибыль	1 752	(170)

### 3.16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль отчетного периода определяется путем уменьшения прибыли отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, рассчитывается как сумма количества обыкновенных акций на 1-е число каждого месяца отчетного периода, деленное на количество месяцев отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета базовой прибыли на акцию:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды (тыс. руб.)	1 752	(170)
Базовая прибыль отчетного периода (тыс. руб.)	1 752	(170)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	10 000	-
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, тыс. руб.	0,175	-

Разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

### 3.17. Движение денежных средств

Прочие платежи, отраженные по строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

Прочие платежи	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Расчетно-кассовое обслуживание	20	7
Договор поручительства	-	250 000
Госпошлина	105	-
<b>Итого</b>	<b>125</b>	<b>250 007</b>

Поступления, отраженные по строке 4311 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие поступления:

Поступления	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2021 г.
Получение кредитов и займов, в т.ч.	2 500	250 000
<b>Итого</b>	<b>2 500</b>	<b>250 000</b>

### 3.18. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2022 на балансе числится полученный Обществом от учредителя беспроцентный займ на сумму 750 149 тыс. руб.

### 3.19. Государственная помощь

В отчетном и предшествующем году Общество не получало государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств.

### **3.20. Информация по сегментам**

По решению Общества на основании п.2 Положения по Бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н информация по сегментам не раскрывается.

### **3.21. Прекращенная деятельность**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

### **3.22. Информация об участии в совместной деятельности**

В 2022 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### **3.23. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России странами Евросоюза и странами-членами НАТО после начала СВО в феврале 2022 года.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Общество стремится выполнять требования налогового законодательства, однако риски предъявления налоговых претензий исключить нельзя. Общество, как законопослушный налогоплательщик, прилагает максимум усилий, направленных на соблюдение налогового законодательства, а, в случае необходимости, прибегнет к защите своих прав в суде.

### **3.24. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

### **3.25. Информация о непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство считает, что Общество может продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор



А.А. Кокорин

«30» марта 2023 г.