

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Агора Ресорсез».

Краткое наименование Общества: ООО «Агора Ресорсез» (далее – Общество).

Общество зарегистрировано 28.03.2016г., ОГРН 1167746309543, ИНН 9705063581, КПП 770501001.

Адрес регистрации: 115054, г. Москва, ул. Валовая, дом 26, этаж 6, комната 1А.

Фактический адрес: 115054, г. Москва, ул. Валовая, дом 26, этаж 6, комната 1А.

Основной вид деятельности: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

В 2022г. Общество осуществляло операции, связанные с уступкой прав требования долгов третьих лиц, привлечению займов/кредитов.

Общество лицензий не имеет. Общество не имеет филиалов и представительств.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.

Руководитель постоянно действующего исполнительного органа:

- с даты создания генеральный директор Мальев Максим Александрович.
- с 15.04.2022 генеральный директор Шишкин Сергей Сергеевич.
- с 27.09.2022 генеральный директор Зеленко Ирина Анатольевна.
- с 15.03.2023 генеральный директор Казанцев Михаил Степанович.

Участниками Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Т1»
Место нахождения: г. Москва, ул. Юности, дом 13, офис 221;
ИНН: 7720484492, ОГРН: 1197746617419;
Доля участия лица в уставном капитале: 100%.

Уставный капитал составляет 10 тыс.руб.

Добавочный капитал на дату утверждения отчетности составляет 400 тыс.руб.

Среднегодовая численность работающих за 2022г Общества составила 3 чел. (за 2021 год - 2 чел.).

2. СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и сроки, определенные Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не оговорено иное. Отрицательные показатели указаны в круглых скобках.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности, невозможности взыскания задолженности кредиторами.

В Обществе проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральным законом от 30.12.2008г №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ФАКТИЧЕСКИ ПРИМЕНЯЕМЫЕ МЕТОДЫ УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и особенностями хозяйственной деятельности Общества, для обеспечения последовательного и достоверного отражения фактов хозяйственной жизни Общества в бухгалтерском учете и отчетности.

Нематериальные активы. Общество применяет линейный способ амортизации используемых нематериальных активов. Начисленная амортизация нематериальных активов отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» путем накопления соответствующих сумм в течение всего срока использования нематериального актива.

Срок списания расходов на научные исследования и опытно конструкторские разработки (срок полезного использования) устанавливается равным двум годам.

В текущем периоде не было изменения сроков полезного использования нематериальных активов и изменения способов определения амортизации.

Основные средства. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

При анализе состава основных средств по состоянию на 31.12.2021г., выявлено, что объекты, соответствующие признакам, характеризующим объекты инвестиционной недвижимости и долгосрочным активам к продаже, на балансе Общества отсутствуют.

Ликвидационная стоимость была принята равной нулю для всех объектов основных средств, в связи с тем, что поступления от выбытия основных средств в конце срока полезного использования не ожидаются, или ожидаемая к поступлению сумма не будет являться существенной.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением транспортных средств и объектов недвижимости. Такие материально-производственные запасы списываются на затраты в момент их отпуска в производство или эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью объектов, удовлетворяющих условиям отнесения к основным средствам, но учтенных в составе материально-производственных запасов, их учет осуществляется на соответствующих виду объекта забалансовых счетах.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из п. 9 ФСБУ 6/2020.

Общество не создает резервы на предстоящий ремонт основных средств.

Проверка на обесценение основных средств в Обществе проводится не реже одного раза в год на конец отчетного периода. По состоянию на 31.12.2022г. признаков обесценения не выявлено.

На текущие даты у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием основных средств.

Учет капитальных вложений. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Проверка на обесценение капитальных вложений в Обществе проводится не реже одного раза в год на конец отчетного периода. Порядок проведения теста на обесценение утверждается отдельным внутренним локальным нормативным актом.

Материально-производственные запасы. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, сувенирная продукция, прочие хозяйственные товары.

При отпуске в производство, отгрузке покупателю и ином списании (выбытии) запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, и т.д., стоимость материалов, сроком службы более года, после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

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.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В текущем периоде не выявлено обесценения запасов, резерв под обесценение не создавался.

На текущие даты у Общества отсутствуют в составе товарно-материальных ценностей запасы, находящиеся в залоге. На текущие даты у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Оценочные резервы и резервы под оценочные обязательства. Обществом формируется оценочный резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждой сомнительной задолженности в зависимости от финансового положения должника и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Обществом формируются следующие резервы по оценочным обязательствам:

- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность (юридическая или вследствие применяемой бизнес-практики), возникшая в результате прошлого события;
- уменьшение экономических выгод Общества высоко вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество признает в бухгалтерской (финансовой) отчетности **оценочное обязательство по неиспользованным отпускам** в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику Предприятия. Сумма резерва по неиспользованным отпускам включает страховые взносы. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

Резерв отпуска = Количество дней неиспользованного отпуска * Средний дневной заработок * 1 + тариф по страховым взносам в процентах / 100%

Количество дней неиспользованного отпуска в отношении каждого работника формируется автоматически в информационной системе на конец каждого отчетного месяца при продуктивном расчете заработной платы.

Основанием для расчета количества дней неиспользованного отпуска являются данные кадрового учета о количестве дней основного и дополнительного отпуска по каждому работнику за период с начала его работы, внесенные в информационную систему службой кадрового делопроизводства.

Количество дней неиспользованного отпуска определяется исходя из следующих положений:

- дни неиспользованного ежегодного оплачиваемого отпуска исчисляются исходя из расчета 2,33 дня за каждый отработанный месяц (28/12);
- дни неиспользованного дополнительного отпуска исчисляются исходя из рассчитанного количества дней, приходящихся за каждый отработанный месяц, с округлением до сотых долей, полученной величины (например, при предоставлении ежегодного дополнительного отпуска в количестве 3 дней, за каждый отработанный месяц в расчет принимается 0,25 дня (3/12));
- при определении количества дней неиспользованного отпуска необходимо учитывать, что если работник отработал менее пятнадцати дней (включительно) с начала очередного месяца рабочего года, то указанное время исключается из подсчета, а если отработано более пятнадцати дней с начала очередного месяца рабочего года, то указанный период округляется до полного месяца.

Средний дневной заработок по каждому работнику по состоянию на последний день отчетного квартала определяется в соответствии с порядком, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (ред. от 10.12.2016).

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск

недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008. Порядок формирования, инвентаризации и использования (восстановления) оценочных резервов и резервов под оценочные обязательства устанавливается в соответствии с ЛНА Общества.

Условные обязательства и условные активы. Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Доходы. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручку) и прочие доходы. Выручкой Общества признаются доходы от продажи движимого и недвижимого имущества. В качестве прочих доходов учитывается выручка от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнению работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнению работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствует.

Расходы. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением доходов по прочим видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Налог на имущество включается в состав прочих расходов.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет расходов по займам и кредитам. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом (в целях формирования расходов по займам и кредитам) понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. При этом длительным временем признается период времени, превышающий шесть идущих подряд календарных месяцев с момента приобретения, начала сооружения и (или) изготовления объекта имущества включительно; существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление объекта имущества признаются расходы, величина которых превышает триста миллионов рублей на момент приобретения, начала сооружения и (или) изготовления объекта имущества.

Проценты могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Под равномерным включением расходов понимается их ежемесячное признание пропорционально количеству календарных дней отчетного периода (месяца) с учетом дня получения и возврата займа (кредита).

Включение процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) существенно не отличается от равномерного включения, если в соответствии с условиями предоставления займа (кредита) начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно (без равномерного включения).

Общество привлекает процентные заемные/кредитные средства по договорам займа со сторонними организациями/банковскими организациями. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков. В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения.

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.

Финансовые вложения. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов России от 10.12.2002 г. № 126н. К финансовым вложениям относятся вложения в: государственные и муниципальные ценные бумаги; ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям и физическим лицам процентные займы; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Единицей бухгалтерского учета ценных бумаг является партия, остальные финансовые вложения учитываются по каждому виду (договору). Финансовые

вложения считаются краткосрочными, если срок их обращения с даты принятия к учету до момента погашения по условиям выпуска или договора не более 12 месяцев. Остальные финансовые вложения признаются долгосрочными. На дату составления отчетности долгосрочные финансовые вложения переводятся в краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- прочие способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В ином случае актив формирует не финансовое вложение, а дебиторскую задолженность.

Прочие активы (оборотные и внеоборотные). В состав прочих активов включаются следующие расходы:

- расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий;
- прочие аналогичные расходы.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Учет по договорам аренды. ФСБУ 25/2018 не применяется к объектам бухгалтерского учета, не классифицированным как объекты учета аренды.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11,12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

в тыс. руб.

Арендодатель	Договор	Срок	Сумма платежей 2021г.	Сумма платежей 2022г.	Сумма платежей 2023г.
город Москва, улица Валуевская, дом 26, этаж 6, комната 1А					
ООО "БИ ЭС ДЖИ ТРЕЙДИНГ"	БСД-АР-СА от 01.06.2020	11 мес.	39	-	-
ООО "БИ ЭС ДЖИ ТРЕЙДИНГ"	БСД-АР-СА от 01.05.2021	11 мес.	115	43	-
ООО "БИ ЭС ДЖИ ТРЕЙДИНГ"	БСД-АР-СА от 17.03.2022	11 мес.	-	99	12

5. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. Общество не имеет объектов основных средств.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. Общество не имеет нематериальных активов.

7. ЗАПАСЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. Общество не имеет запасов.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. имела следующую структуру:

в тыс. руб.

Наименование	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.	На 31.12.20г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	1 851 996	2 386 578	2 674 987
Долговые требования третьих лиц	1 851 996	2 386 578	2 674 987
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	13 831	21 104	42 369
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (авансы выданные)	11	13	13
Расчеты по налогам и сборам	468	490	-

По долговым требованиям к прочим дебиторам	13 352	20 601	42 356
Итого	1 865 827	2 407 682	2 717 356

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.22г.	На 31.12.21г	На 31.12.20г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	12 569	4 818	272
Итого	12 569	4 818	272

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения включают долговые обязательства третьих лиц:

тыс. руб.

Наименование вида финансовых вложений	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Стоимость на конец отчетного периода
2021г., в т.ч.:	850 576	1 500 000	(69 408)	2 281 168
Уступка права требования	850 576	1 500 000	(69 408)	2 281 168
ТЕХНОСЕРВ АС ООО	400 076	1 283 000	-	1 683 076
ТЕХНОСЕРВ МЕНЕДЖМЕНТ ООО	450 500	-	(69 408)	381 092
ТЕХНОСЕРВЪ А/С АО	-	217 000	-	217 000
2022г., в т.ч.:	2 281 168	81 273	(288 235)	2 074 206
Займы, выданные (без учета процентов) в.т.ч.	-	81 273	(81 273)	-
АГОРА ТРЕЙД ООО	-	81 273	(81 273)	-
Уступка права требования	2 281 168	-	(206 962)	2 074 206
ТЕХНОСЕРВ АС ООО	1 683 076	-	(206 962)	1 476 114
ТЕХНОСЕРВ МЕНЕДЖМЕНТ ООО	381 092	-	-	381 092
ТЕХНОСЕРВЪ А/С АО	217 000	-	-	217 000

Информация о наличии и движении резервов по финансовым вложениям:

в тыс. руб.

Наименование вида финансовых вложений	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Стоимость на конец отчетного периода
2022г., в т.ч.:	-	2 074 206	-	2 074 206

Наименование вида финансовых вложений	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Стоимость на конец отчетного периода
Резервы под обесценение финансовых вложений	-	2 074 206	-	2 074 206
ТЕХНОСЕРВ АС ООО	-	1 476 114	-	1 476 114
ТЕХНОСЕРВ МЕНЕДЖМЕНТ ООО	-	381 092	-	381 092
ТЕХНОСЕРВЪ А/С АО	-	217 000	-	217 000

Суммы начисленных резервов отражены в отчетном периоде в составе прочих внереализационных расходов.

По оценке Общества срок обращения указанных Финансовых вложений будет составлять более 24 месяцев.

Долговые требования приобретены с дисконтом. При погашении/дальнейшей продаже долговых обязательств, указанных в настоящем пункте, ожидается получение экономических выгод (доходов) в будущем.

Права (требования) в полном объеме являются предметом залога в обеспечение заемных (кредитных) средств.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Расшифровка прочих оборотных активов:

в тыс. руб.

Виды прочих активов	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Неисключительные права на ПО	-	2	-
Итого	-	2	-

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по состоянию на 31.12.2022г. составляет (1 739 148) тыс.руб., по состоянию на 31.12.2021г. составляет (19 325) тыс.руб., по состоянию на 31.12.2020г. составляет (52 282) тыс.руб.

В 2022г. распределение прибыли не производилось, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Расшифровка заемных средств приведена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
--------------	-----------------	-----------------	-----------------

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Долгосрочные кредиты и займы	2 168 586	2 350 000	850 000
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.:	747	8 383	94 023
проценты по долгосрочным кредитам и займам	747	8 383	94 023
Итого заемные средства	2 169 333	2 358 383	944 023

Движение по займам, кредитам и процентам представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	2022г.	2021г.	2020г.
Остаток на начало года	2 350 000	850 000	850 000
Привлечение займов и кредитов	81 273	1 500 000	-
Остаток на начало года	8 383	94 023	17 082
Начислено процентных расходов в составе прочих расходов	300 229	170 183	76 941
Погашение займов и кредитов, процентов	(570 552)	(255 823)	-
Остаток на конец года	2 169 333	2 358 383	944 023

в тыс. руб.

Штрафные санкции по состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020г. не взыскивались.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 – 2022гг. представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Начислено	Использовано	На конец отчетного периода
2021 г				
Резерв ежегодных отпусков	1	8	(3)	6
Итого за 2021 г	1	8	(3)	6
2022 г				
Резерв ежегодных отпусков	6	11	(17)	-
Итого оценочные обязательства	(6)	11	(17)	-

в тыс. руб.

Суммы начисленных резервов отражены в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.	На 31.12.20г.
Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	1 849 521	2 345 017	2 674 987
Расчеты с прочими кредиторами	1 849 521	2 345 017	2 674 987
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	14 091	13 387	11 267
Расчеты с прочими кредиторами (предоплата полученная)	14 091	13 387	11 267
Итого	1 863 612	2 358 404	2 686 254

Просроченная задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

15. 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):

в тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка за 2022г.	Выручка за 2021г.
Выручка от предоставления прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	-	-
Итого	-	-

В течение 2020 г выручка у Общества отсутствовала.

Информация о себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг:

в тыс. руб.

Статьи затрат	Себестоимость за 2022г	Себестоимость за 2021г
Расходы на предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	-	-
Итого	-	-

Расшифровка управленческих расходов в составе себестоимости по статьям затрат:

в тыс. руб.

Наименование	2022г.	2021г.
Расходы на оплату труда	(117)	(130)
Страховые взносы	(35)	(39)
Материальные расходы	-	(1)
Расходы по аренде зданий, офисов, складских помещений	(143)	(154)
Консультационные услуги	(1)	(531)

Наименование	2022г.	2021г.
Расходы на лицензирование ПО	(5)	(7)
Нотариальные услуги	(33)	(13)
Аудиторские услуги	(70)	(70)
Итого управленческие расходы	(404)	(945)

По итогам деятельности Общества за 2022г. чистая прибыль составила (1 719 823) тыс.руб., за 2021г. чистая прибыль составила 32 957 тыс.руб.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расшифровка прочих доходов:

в тыс. руб.

Прочие доходы	2022г.	2021г.
Проценты к получению	315 730	149 729
Доходы, связанные с реализацией права требования	23 040	87 457
Итого прочие доходы	338 770	237 186

Расшифровка прочих расходов:

в тыс. руб.

Прочие расходы	2022г.	2021г.
Проценты к уплате	(300 229)	(170 184)
Прочие внереализационные расходы, в т.ч.:	(2 074 239)	(1)
Обесценение финансовых вложений	(2 074 206)	-
Прочие	(33)	(1)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(86 063)	(15 000)
Расходы на услуги банков	(6 090)	(6 109)
Итого прочие расходы	(2 466 621)	(191 294)

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

в тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(2 128 255)	44 947
Налог на прибыль за текущий период, в том числе:	408 432	(11 990)
Текущий налог на прибыль	(3 204)	(5 995)
Отложенный налог на прибыль	411 636	(5 994)
Чистая прибыль (убыток)	(1 719 823)	32 957

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов/кредитов;
- финансовые операции, включая уступку прав требования долгов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- участники Общества;
- основной управленческий персонал;
- контролируемые и дочерние хозяйственные общества;
- компании, на которые Общество оказывает существенное влияние;
- компании, контролируемые участником Общества.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (тыс. руб.) за 2021 - 2022 гг. приведены в Приложении №1. Все расчеты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами в течение 12 месяцев.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом, по которой срок исковой давности истек, и долги, нереальные для взыскания, в периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Сведения о конечном бенефициаре:

ИНН	Наименование / Ф.И.О	Адрес регистрации	Руководитель / участник / акционер / бенефициар и его доля (%) в уставном капитале
5012009168 22	Манкос Юлия Юрьевна	г. Москва, ул. Кунцевская, д. 8, корп. 1, кв. 377	Руководитель ООО «Сирокко Технолджи»/участник ООО «Агора Ресорсез» - ед. участник ООО «Сирокко Технолджи» - 100%/бенефициар

Обществом выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат в следующих размерах:

Основной управленческий персонал	Оплата труда, тыс. руб. в год	НДФЛ тыс. руб. в год	страховые взносы, тыс. руб. в год	в тыс. руб.
				% от общего ФОТ
2021	96	13	29	75,86
2022	96	12	29	80,14

Состав основного управленческого персонала в 2022г.:

- Генеральный директор;
- Исполнительный директор.

Состав основного управленческого персонала в 2021г.:

- Исполнительный директор.

Расчеты являются краткосрочными, долгосрочных выплат не предусмотрено.

19. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает возможность различного толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, происходящим практически без заблаговременного уведомления, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Общества российского законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими государственными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы им корректно, и позиция Общества в отношении налоговых вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

В 2022 году хозяйственная деятельность осуществляется в условиях санкционных ограничений при дополнительной поддержке экономики со стороны Правительства РФ. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Судебных дел, в которых ООО «Агора Ресорсез» фигурирует как истец/ответчик, по состоянию на 31.12.2022г., судебных актов по которым не вынесены, либо не вступили в законную силу и/или обжалуются Общество не имеет.

Обеспечения (гарантии, поручительства)

Права (требования) в полном объеме являются предметом залога в обеспечение заемных (кредитных) средств.

По состоянию на 31 декабря 2022г. Общество не имеет обеспечений в форме поручительств третьих лиц и гарантий по дебиторской задолженности.

Информация по прекращаемой деятельности

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, Общество не осуществляло прекращения какой-либо части своей деятельности.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022Г.

О прочих фактах хозяйственной деятельности, которые оказали бы или могли 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 информация отсутствует.