

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «БИЗНЕСИНФОРМ» за 2022 год

Представляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «БИЗНЕСИНФОРМ» за 2022 г. подготовлена в связи с пересмотром первоначально подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БИЗНЕСИНФОРМ» за 2022 г. по решению исполнительного органа ООО «БИЗНЕСИНФОРМ».

Основанием для составления пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности явилось внесение корректировок за отчетный период в первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную руководством 28 марта 2023 г., в отношении отдельных показателей, отраженных в Отчете о финансовых результатах и Отчете о движении денежных средств:

Отчет о финансовых результатах

(пересмотрен порядок представления в отчетности показателей от основной и прочей деятельности)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022 г. до корректировки	Корректировка	За январь-декабрь 2022 г. после корректировки
Выручка	2110	7 333 065	604 293	7 937 358
Себестоимость продаж	2120	(4 925 170)	(1 655)	(4 926 825)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 407 895	602 638	3 010 533
Управленческие расходы	2220	(12 626)	1 655	(10 971)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 395 269	604 293	2 999 562
Доходы от участия в других организациях	2310	604 293	(604 293)	-

Отчет о движении денежных средств

(пересмотрен порядок представления денежных потоков, связанных с поступлениями (платежами) по текущей и инвестиционной деятельности и исправлены технические ошибки)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022 г. до корректировки	Корректировка	За январь-декабрь 2022 г. после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления – всего, в том числе:	4110	11 318	224 345	235 663
прочие поступления	4119	1 886	224 345	226 231
Платежи-всего, в том числе:	4120	(128 824)	1 613	(127 211)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(31 085)	(268)	(31 353)
Прочие налоги	4125	(15 001)	2 396	(12 605)
прочие платежи	4129	(1 106)	(515)	(1 621)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(117 506)	225 958	108 452
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления – всего, в том числе:	4210	11 775 397	(2 077 866)	9 697 531
От возврата представленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (права требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 972 661	(2 067 341)	905 320
Дивидендов, процентов по долговым	4214	625 875	(10 525)	615 350

финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях				
Платежи - всего, в том числе:	4220	(8 153 539)	1 891 050	(6 262 489)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 997 300)	1 891 050	(2 106 250)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 621 858	(186 816)	3 435 042
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(124 474)	39 142	(85 332)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	84 652	(39 142)	45 510

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БИЗНЕСИНФОРМ» (далее - ООО «БИЗНЕСИНФОРМ», Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общая информация Общества

Общество с ограниченной ответственностью «БИЗНЕСИНФОРМ» (далее «Общество») зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 11.06.2013 г., государственный регистрационный номер – 1137746497404.

ИНН – 7703791260, КПП – 770301001.

Размер уставного капитала на 31.12.2022 составляет 1 242 345 тыс. руб., оплачен полностью.

Единственным участником Общества является физическое лицо – Прохоров М.Д.

В соответствии с ОКВЭД, указанном в кодах к отчетности, основной вид деятельности Общества – вложения в ценные бумаги (ОКВЭД – 64.99.1)

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила в 2022 г. 1 чел.

Место нахождения – 123104, г. Москва, Тверской бульвар, д.13, стр.1, пом.459, этаж 4.

Юридический адрес – 123104, г. Москва, Тверской бульвар, д.13, стр.1, пом.459, этаж 4.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Генеральный директор Общества, Подсыпанин Сергей Сергеевич – избран сроком на три года с 16.04.2021 в соответствии с Решением единственного участника (Протокол б/№ от 09 апреля 2021 года о продлении полномочий).

Обязанности главного бухгалтера возложены на Генерального директора.

II. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и положения Учетной политики

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в ред. от 11.04.2018);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н в ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018);
- Приказ МФ РФ от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности»;
- Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

2.1. Учетная политика Общества в 2022 г.

Учетная политика Общества, утверждена приказом Генерального директора от 11.06.2013 г. №1-ОД и применяется с 2013 г. в редакции приказов от 30.12.2016 №1_УП, 30.12.2018 №1_УП, 30.12.2020 №1_УП, 30.12.2021 №1_УП.

Основные изменения в учетной политике на 2022 год связаны с внесением изменений в требования, установленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и в связи с утверждением новых федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основными элементами учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества на 2022 год являются:

Учет доходов

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Инвестиционная деятельность – инвестирование в акции (доли участия), ценные бумаги и производные финансовые инструменты предприятий и организаций, движимое и недвижимое имущество и прочие активы;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления и пр. услуги.

Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- Дивиденды;
- Доходы от реализации акций, долей участия и др. финансовых вложений;
- Доходы от предоставления в залог акций, долей участия;
- Реализация имущества, приобретенного для дальнейшей перепродажи;
- Доходы от управления имуществом, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договорам аренды.

Учет курсовых разниц, возникающих в ходе проведения операций с валютными ценностями ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы».

Учет расходов

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Остальные расходы признаются прочими расходами, в том числе курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Если договором, заключенным с правообладателем, установлен срок использования программного продукта, то расходы на его приобретение признаются таковыми равномерно в течение срока использования.

В случае если из условий договора невозможно определить срок использования программного продукта, к которому относятся произведенные расходы, то организация самостоятельно определяет срок использования программного продукта и равномерно, в течение вышеуказанного срока признает такие расходы в составе прочих.

Заемные обязательства

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Дополнительные расходы по финансовым вложениям учитываются единовременно в отчетном периоде, к которому они относятся.

Учет основных средств

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования.

Контроль наличия и движения малоценного имущества осуществляется через забалансовый счет 012 "Малоценные объекты" из рабочего плана счетов.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации:

Группа	Стоимость	Способ переоценки	Периодичность переоценки	Способ амортизации	Коэффициент
Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	-	-	линейным способом	-
Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	-	-	линейным способом	-
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	-	-	линейным способом	-
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	-	-	линейным способом	-
Мебель	по первоначальной стоимости	-	-	линейным способом	-
Офисное оборудование	по первоначальной стоимости	-	-	линейным способом	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	-	-	линейным способом	-

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 15 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 15 процентов.

Учет аренды

При переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по предметам аренды, которые получены в аренду по состоянию на 31.12.2021, единовременно признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В отношении предмета, срок аренды которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Решение об упрощенном учете принимается в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды и оформляется бухгалтерской справкой.

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

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества.

III. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года балансовая стоимость основных средств (стр. 1150 Бухгалтерского баланса) составляет 559 753 тыс. руб.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопл. амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	Накопл. амортиз. и убытки от обесценения				
Основные средства-всего	за 2022г.	561 684	(276)	-	-	-	(1 655)	-	561 684	(1 931)
	за 2021г.	-	-	2 326 615	(1 764 931)	5 818	(6 094)	-	561 684	(276)
в том числе: Земельные участки	за 2022г.	550 100	-	-	-	-	-	-	550 100	0
	за 2021г.	-	-	2 233 582	(1 683 482)	-	-	-	550 100	0
Здания	за 2022г.	11 584	(276)	-	-	-	(1 655)	-	11 584	(1 931)
	за 2021г.	-	-	93 033	(81 449)	5 818	(6 094)	-	11 584	(276)

Земельный участок, здания входят в группу основных средств – инвестиционная недвижимость (представляются за плату в операционную аренду).

3.2. Финансовые вложения (стр. 1170, 1240 Бухгалтерского баланса)

3.2.1. По состоянию на 31.12.2022 долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) составляют 3 283 497 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование	Дата погашения	Стоимость, тыс. руб.
Доля в УК ООО «БОНА СПОРТ» (99,95%)	х	33 548
ООО «ИНТЕРКОНСЕНТО» Договор займа DZ/2625-010 от 11.02.2021	31.12.2024	1 500
Доля в УК ООО «Ё-авто» (31,05%)	х	459 587
Доля в УК ООО «Фан Дженерейшн» (29,41%)	х	2 788 862
ИТОГО:		3 283 497

3.2.2. По состоянию на 31.12.2022 года краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 Бухгалтерского баланса) составляют 3 460 962 тыс. руб., в т.ч.:

- займы, выданные на процентной основе:

Наименование компании	Номер и дата договора	Дата погашения	Сумма, тыс. руб.
ООО «ИНТЕРКОНСЕНТО»	Договор займа DZ/2625-012 от 17.06.2021	31.12.2023	2 231 500
	Договор займа DZ/2625-017 от 14.07.2022	13.07.2023	400
	Договор займа DZ/2625-019 от 18.10.2022	17.10.2023	661 200
ООО «Группа ОНЭКСИМ»	Договор займа DZ/2601-015 от 11.04.2022	10.04.2023	14 000
	Договор займа DZ/2601-018 от 08.08.2022	07.08.2023	300 000
	Договор займа DZ/2601-020 от 19.10.2022	18.10.2023	241 650
	Договор займа DZ/2601-021 от 14.12.2022	13.12.2023	10 000
ИТОГО:			3 458 750

- приобретенные права (выкупленные долги по кредитным договорам):

Наименование компании	Номер и дата договора цессии	Сумма, тыс. руб.	Резерв под обесценение финансовых вложений	
ОАО «Синтез»	Договор цессии п.п.1.1. от 31.07.2020	3 028	(3 028)	Объявлено о банкротстве
ООО «Синтез ПВ»	Договор цессии п.п.1.2. от 31.07.2020	6 055	(6 055)	Объявлено о банкротстве
ООО «Синтез ПВ»	Договор цессии п.п.1.3. от 31.07.2020	3 028	(3 028)	Объявлено о банкротстве
ООО «Глобал Ойл»	Договор цессии п.п.1.4. от 31.07.2020	1 105	-	
ООО «Глобал Ойл»	Договор цессии п.п.1.5. от 31.07.2020	1 107	-	
ИТОГО:		14 323	(12 111)	

Структура и движение финансовых вложений представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисленные % (вкл. доведен. первонач. стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 2022г.	1 641 276	2 567 686	4 156 500	(2 514 279)	(2 567 686)	-	-	3 283 497	-
	за 2021г.	2 062 499	334 488	6 100	(427 323)	-	-	2 233 198	1 641 276	2 567 686
в том числе: акции	за 2022г.	1 448 628	2 567 686	-	(1 448 628)	(2 567 686)	-	-	-	-
	за 2021г.	1 448 628	334 488	-	-	-	-	2 233 198	1 448 628	2 567 686
доли УК	за 2022г.	191 148	-	4 156 500	(1 065 651)	-	-	-	3 281 997	-
	за 2021г.	613 871	-	4 600	(427 323)	-	-	-	191 148	-
займы выданные	за 2022г.	1 500	-	-	-	-	-	-	1 500	-
	за 2021г.	-	-	1 500	-	-	-	-	1 500	-
Краткосрочные - всего	за 2022г.	2 272 143	-	2 106 250	(905 320)	-	-	(12 111)	3 460 962	-
	за 2021г.	25 823	-	2 266 820	(20 500)	-	-	-	2 272 143	-
в том числе: займы выданные	за 2022г.	2 257 820	-	2 106 250	(905 320)	-	-	-	3 458 750	-
	за 2021г.	11 500	-	2 266 820	(20 500)	-	-	-	2 257 820	-
приобретенные права	за 2022г.	14 323	-	-	-	-	-	(12 111)	2 212	-
	за 2021г.	14 323	-	-	-	-	-	-	14 323	-
Финансовых вложений - итого	за 2022г.	3 913 419	2 567 686	6 262 750	(3 419 599)	(2 567 686)	-	(12 111)	6 744 459	-
	за 2021г.	2 088 322	334 488	2 272 920	(447 823)	-	-	2 233 198	3 913 419	2 567 686

3.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность Общества составила 318 957 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность по непогашенным процентам по выданным займам – 315 628 тыс. руб.;
- задолженность арендатора по договору аренды недвижимого имущества – 2 416 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность 913 тыс. руб., в т.ч.:
 - ✓ расчеты с бюджетом по налогам в сумме – 909 тыс. руб.
 - ✓ расчеты с прочими дебиторами – 4 тыс. руб.

Структура и движение дебиторской задолженности представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерв. по сомнит. долгам	поступление		выбыло			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хоз-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся %, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финанс. результат	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	801 848	-	215 790	-	(698 681)	-	-	318 957	-
	за 2021г.	5 116	-	2 219 533	-	(1 422 801)	-	-	801 848	-
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	698 168	-	2 416	-	(698 168)	-	-	2 416	-
	за 2021г.	-	-	2 106 740	-	(1 408 572)	-	-	698 168	-
Прочая	за 2022г.	103 680	-	213 374	-	(513)	-	-	316 541	-
	за 2021г.	5 116	-	112 793	-	(14 229)	-	-	103 680	-

3.4. Денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

Денежные средства по состоянию на 31.12.2022 включают:

тыс. руб.

Показатель	2022 г.	2021 г.
Расчетный счет	4 779	45 238
Валютный счет	642	5
Денежные эквиваленты (депозитные счета)	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	5 421	45 243

Ниже представлена информация о денежных потоках, отраженных в Отчете о движении денежных средств, с участием связанных сторон:

- по строке 4112 - поступления арендных платежей в сумме 9 432 тыс. руб., в том числе от связанной стороны – 768 тыс. руб.;
- по строке 4121 – платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в сумме 31 353 тыс. руб., в том числе связанной стороне - 142 тыс. руб.;
- по строке 4123 – платежи процентов по долговым обязательствам в сумме 49 955 тыс. руб., в том числе связанным сторонам – 49 791 тыс. руб.;
- по строке 4212 – поступления от продажи акций других организаций (долей участия) в сумме 7 324 261 тыс. руб., в том числе от связанной стороны 902 927 тыс. руб.;
- по строке 4213 – поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) в сумме 905 320 тыс. руб., в т.ч. от связанных сторон - 905 320 тыс. руб.;
- по строке 4214 – поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях в сумме 615 350 тыс. руб., в т.ч. от связанных сторон- 615 350 тыс. руб.;
- по строке 4215 – возврат вклада в имущество общества с ограниченной ответственностью в сумме 157 600 тыс. руб., в том числе от связанной стороны 157 600 тыс. руб.;
- по строке 4223 – платежи в связи с предоставлением займов другим лицам 2 106 250 тыс. руб., в т.ч. связанным сторонам 2 106 250 тыс. руб.
- по строке 4311 - получение займов в сумме 899 400 руб., в том числе от связанной стороны 399 400 тыс. руб.;
- по строке 4323 - платежи в связи возвратом займов в сумме 4 528 226 тыс. руб., в том числе связанной стороне 4 028 226 тыс. руб.

3.5. Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 доля единственного участника Общества (Прохорова М.Д.) в уставном капитале определенная в рублях, оплачена полностью и составляет 1 243 345 тыс. руб.

3.6. Добавочный капитал (стр. 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 размер добавочного капитала Общества составляет 1 436 967 тыс. руб., представляющий собой вклад в имущество.

3.7. Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)

Нераспределенная прибыль Общества (стр. 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 г. составила 5 082 833 тыс. руб.

Прибыль отчетного года составила 3 251 121 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах).

3.8. Чистые активы

Чистые активы Общества составляют:

тыс. руб.		
На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
7 763 145	4 512 024	2 547 541

3.9. Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2022 (строка 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса) составляет 3 057 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность по налогам и сборам – 2 842 тыс. руб., из них по НДС – 328 тыс. руб., земельный налог – 2 514 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками (подрядчиками) - 215 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности и заемных обязательств представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающи ся %, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов ый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	3 546 824	1 003 857	33 731	(4 581 355)	-	3 057
	за 2021г.	24	5 013 305	205 120	(1 671 625)	-	3 546 824
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	62	213	-	(60)	-	215
	за 2021г.	22	13 950	-	(13 910)	-	62
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	5 726	230	-	(3 114)	-	2 842
	за 2021г.	2	5 724	-	-	-	5 726
займы	за 2022г.	3 541 036	1 003 414	33 731	(4 578 181)	-	-
	за 2021г.	-	4 993 631	205 120	(1 657 715)	-	3 541 036

IV. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)

• За 2022 г. доход Общества от осуществления основного вида деятельности составил 7 937 358 тыс. руб., в т.ч.:

- Доходы от реализации финансовых вложений (ценных бумаг) – 6 421 334 тыс. руб.
- Доходы от реализации финансовых вложений (доли участия) – 902 926 тыс. руб.
- Доходы от участия в других организациях (дивиденды) – 604 293 тыс. руб.;
- предоставление в аренду недвижимого имущества - 8 805 тыс. руб.

4.2. Прочие доходы, проценты к получению (стр. 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)

В отчетном периоде проценты к получению (проценты по предоставленным займам) составили 240 724 тыс. руб. (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах).

Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах) составили 286 376 тыс. руб., в т.ч.

- курсовая разница – 246 961 тыс. руб.;
- доходы от купли-продажи иностранной валюты – 39 415 тыс. руб.

4.3. Себестоимость продаж, управленческие расходы (стр. 2120, 2220 Отчета о финансовых результатах)

В 2022 году себестоимость продаж составила 4 926 825 тыс. руб. (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах), в т.ч.:

- себестоимость реализованных финансовых вложений (ценных бумаг) - 4 016 314 тыс. руб.
- себестоимость реализованных финансовых вложений (долей участия) - 908 051 тыс. руб.
- себестоимость сданного в аренду недвижимого имущества – 2 460 тыс. руб. (расходы на содержание и амортизация основных средств – объектов аренды).

Управленческие расходы Общества (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах) составили 10 971 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда, страховые взносы – 241 тыс. руб.,
- аренда помещения – 119 тыс. руб.,
- имущественные налоги – 10 288 тыс. руб.,
- обслуживание бухгалтерских программ (Контур, 1С), пр. расходы – 323 тыс. руб.

Структура расходов Общества по элементам затрат представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	185	186
Отчисления на социальные нужды	56	56
Амортизация	1 655	6 094
Прочие затраты	4 935 900	362 581
Итого по элементам	4 937 796	368 917
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	1 759 113
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 937 796	2 128 030

4.4. Прочие расходы, проценты к уплате (стр. 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Проценты к уплате (проценты по займам полученным) (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах) составили 33 682 тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах) составили 178 370 тыс. руб. в т.ч.:

- курсовая разница – 135 323 тыс. руб.;
- убытки от купли-продажи иностранной валюты – 273 тыс. руб.
- комиссия (услуги) банка, услуги депозитария – 590 тыс. руб.;
- резерв под обесценение фин. вложений – 12 111 тыс. руб.;
- прочие операционные расходы – 30 073 тыс. руб.

V. Расчеты по налогу на прибыль

Обществом Отчет о финансовых результатах составлен с соблюдением требований Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 г. № 236н.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто, соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Структура отложенных налоговых активов представлена в таблице:

(тыс. руб.)				
Вид налоговых активов	Признан ОНА	Погашен ОНА	Изменение	Сальдо на 31.12.2022
Основные средства	215	-	215	252
Убытки прошлых лет, в т.ч. убыток текущего периода	18 008	(49 860)	(31 852)	135 029
Итого	18 223	(49 860)	(31 637)	135 281

По итогам 2022 г. Обществом получена налоговая прибыль в размере 159 262 тыс. руб.

Налог на прибыль отражаемый по строке 2411 Отчета о финансовых результатах составляет 31 852 тыс. руб.:

(тыс. руб.)				
№ п/п	Показатель	Сумма (база)	Показатель	Сумма (налог)
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения (за исключением прибыли, облагаемой по иным основаниям)	3 314 610	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	662 922
2.	Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(7 025 626)	Постоянный налоговый доход	(1 405 125)
3.	Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	4 028 462	Постоянный налоговый расход	805 692
4.	Изменение временных налогооблагаемых разниц текущего периода	-	Отложенное налоговое обязательство	-
5.	Изменение временных вычитаемых разниц текущего периода	(158 185)	Отложенный налоговый актив	(31 637)
6.	Налогооблагаемая прибыль	159 262	Текущий налог на прибыль (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4)	31 852
7.	Итого налог на прибыль к уплате по Декларации			31 852

VI. Информация о связанных сторонах

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

В 2022 году основными связанными сторонами являлись:

№ п/п	Наименование организации	Характер отношений связанных сторон
Физические лица		
1.	Прохоров Михаил Дмитриевич	Участник Общества, владеющий 100% долей, составляющих уставный капитал. Бенефициарный владелец.
2.	Подсыпанин Сергей Сергеевич	Лицо оказывает значительное влияние на Общество. Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества - Генеральный директор
Юридические лица		
3.	ООО «Группа ОНЭКСИМ»	Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество
4.	ООО «ИНТЕРКОНСЕНТО»	Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество
5.	ПАО «Квадра – Генерирующая компания»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Организации. Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество
6.	ООО «БОНА СПОРТ»	Организация, в которой Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица; Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество
7.	ЗАО "Краус-М"	Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество
8.	ОНЭКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество

6.2. Информация о сделках со связанными сторонами представлена ниже:

тыс. руб.

Связанные стороны/ Контрагент/	Характер договора	Сальдо на 31.12.2021		Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Сальдо на 31.12.2022	
		дебет	кредит			дебет	кредит
Юридические лица							
ООО «БОНА СПОРТ»	Предоставленный заем, включая проценты	26 415	-	190	26 605	-	-
	Полученный заем, включая проценты	-	-	405 466	405 446	-	-
	Возврат вклада в имущество	157 600	-	-	157 600	-	-
	Доходы от участия в УК	-	--	604 293	604 293	-	-
ООО «ИНТЕРКОНСЕНТО»	Предоставленные займы, включая проценты	2 335 430	-	860 702		3 196 132	-
ОНЭКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	Договоры займа	-	3 541 036	3 672 571	131 535	-	-
ООО «Группа ОНЭКСИМ»	Предоставленные займы, включая проценты	-	-	1 469 457	889 771	579 686	-
ЗАО «Краус-М»	Договора купли-продажи доли в УК	-	-	902 927	902 927	-	-
	Аренда недвижимого имущества	-	60	170	120	-	10
	Предоставление в аренду недвижимого имущества	768	-	-	768	-	-

Вознаграждение управленческому персоналу (Генеральному директору) за 2022 год составило 241 тыс. руб., в том числе: 185 тыс. руб. - оплата труда, 56 тыс. руб. – обязательные страховые взносы.

VII. События после отчетной даты

На дату составления отчетности Обществу не были известны события, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

25 апреля 2023 года



Подсыпанин С.С.

