

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «АРГО»  
ЗА 2022 ГОД**

## **1. Общие сведения об организации**

ООО «Инвестиционная компания «Арго» (далее «Общество») является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1157746422316.

Учредителем Общества с долей участия 100% является физическое лицо Юсуфов Виталий Игоревич.

Общество было образовано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Юридический адрес Общества: 119019, город Москва, бульвар Гоголевский, дом 11.

По состоянию на отчетную дату численность работающих в Обществе - 25 человек. Среднесписочная численность за 2022 год составила 27 человек.

**Исполнительный орган Общества** - Генеральный директор Юсуфов Виталий Игоревич, избран Решением Единственного Участника ООО «Инвестиционная компания «Арго» от 27 декабря 2022 г. сроком на 1 год с 28.12.2022 г.

### **Сведения об аудитор:**

**Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Эдвайзгруп Аудит»

**Юридический адрес:** 115407, г. Москва, ул. Речников, д. 20, корпус 1, 1.

**ИНН/КПП** 7714807931 / 772501001

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017058109, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 05.08.2014 г., ОГРН 1107746381258.

**Информация о саморегулируемой организации (СРО):** ООО «Эдвайзгруп Аудит» является членом саморегулируемой организации Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11606046625.

### **Филиалы (структурные подразделения) Организации:**

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 года не имеет обособленных подразделений, филиалов

### **Основные виды деятельности Общества в 2022 году:**

- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- деятельность в области права;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- деятельность по сдаче в субаренду нежилых помещений.

## **2. Основа представления информации.**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н;
- и другими нормативными документами, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) действующими в РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

### **Валюта отчетности.**

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 года.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022:

- 1 доллар США (USD) = 70,3375 руб.;

- 1 Евро (EUR) = 75,6553 руб.

### **3. Основные положения учетной политики**

#### **Методологические аспекты учета активов и обязательств**

##### **Учет и оценка нематериальных активов**

Нематериальные активы (далее - НМА) учитываются в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Для принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве НМА необходимо одновременное выполнение условий, предусмотренных п. 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, порядок формирования которого предусмотрен п. 5 ПБУ 14/2007.

Регулярная переоценка групп однородных НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

##### **Амортизация НМА**

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом с использованием счета 05.

##### **Учет и оценка основных средств**

Основные средства (далее - ОС) учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Бухгалтерский учет основных средств». Для принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве ОС необходимо одновременное выполнение условий, предусмотренных п. 4 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект, который формируется согласно ФСБУ 6/2020. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Инвентарным объектом признается отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не производит переоценку ОС.

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом.

Амортизационные группы объектов ОС формируются:

По отношению к конкретному объекту ОС срок полезного использования устанавливается комиссией в момент ввода его в эксплуатацию в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе, и указывается в унифицированной форме первичной учетной документации по учету основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).

Для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,

- ожидаемого фактического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,

- нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,

- если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств, признается капитальным вложением.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с использованием субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 "Основные средства" в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения сохранности учитывается за балансом.

#### **Учет капитальных вложений**

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Учет капитальных вложений ведется на основании нормативных документов по бухгалтерскому учету с учетом специфики организационной структуры и деятельности Общества.

Капитальными вложениями считаются затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве основных средств (ОС) или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и(или) восстановления объектов ОС.

На счетах учета капитальных вложений собираются затраты по приобретению и созданию (собственными и привлеченными силами) объектов основных средств. Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету производится на дату подписания акта приемки-передачи основных средств.

Общество учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

#### **Учет аренды**

Учет имущества, полученного (предоставленного) за плату во временное пользование, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- 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.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования (далее – ППА) на дату начала аренды. ППА оценивается по фактической стоимости.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате будущих арендных платежей и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

#### **Учет и оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения учитываются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.

Предоставленные другим организациям займы, не способные приносить Обществу экономической выгоды (доходы) в будущем, учитываются в составе дебиторской задолженности с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

#### *Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций*

Признаки обесценения:

стоимость акций в уставном капитале ОАО или стоимость доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов ОАО или ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений;

отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов от ОАО в виде дивидендов, а от ООО - в виде части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется в случае одновременного наличия на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) перечисленных ранее признаков обесценения. Соответственно, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций не подвергаются тесту на обесценение в течение двух лет, включая год их приобретения.

#### *Депозитные вклады в кредитных организациях*

Признак обесценения - чистые активы кредитной организации, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

Расчетная стоимость депозитных вкладов может быть определена в порядке, сходном с порядком определения расчетной стоимости предоставленных займов.

При наличии таких признаков обесценения, как ликвидация и банкротство кредитной организации, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

#### **Учет запасов**

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

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

#### **Резерв по сомнительным долгам**

Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам учитываются по счету 63 «Резерв сомнительных долгов» и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов. Аналитический учет по счету 63 ведется в разрезе контрагентов (дебиторов).

Списание долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв, производится за счет резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, суммы резервов подлежат восстановлению.

#### **Резерв под обесценение финансовых вложений**

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений с учетом требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

#### **Резерв на оплату отпусков**

Резерв на оплату отпусков формируется Обществом как средний дневной заработок каждого сотрудника и суммы обязательных отчислений страховых взносов 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, умноженный на количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату.

Средний дневной заработок сотрудника рассчитывается в соответствии с нормами, закрепленными Трудовым кодексом РФ.

Накопленная величина дней отпуска сотрудника определяется на основании информации сотрудника Управления по работе с персоналом Общества.

Расчет величины резерва производится по состоянию на конец каждого месяца отчетного года.

Не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию резерва на оплату отпусков сотрудников.

Указанный резерв создается за счет финансовых результатов и признается в отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости и управленческих расходов Общества (в зависимости от статьи затрат, на которые относится основная заработная плата соответствующих категорий сотрудников).

В бухгалтерском учете резерв под отпуска учитывается на счете учета резервов предстоящих расходов и отражается в бухгалтерском балансе по строке «Резервы предстоящих расходов».

Если на следующую отчетную дату сумма резерва окажется больше (меньше), то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата. При этом такой расчет производится в целом по всем сотрудникам Общества.

В случае увольнения сотрудника формируются проводки по списанию сумм расходов на выплаты компенсации за неиспользованный отпуск за счет резерва.

Остаток резерва на конец каждого месяца отражает сумму накопленных отпусков в целом по всем сотрудникам Общества за минусом уже предоставленных отпусков, переходящих на следующий месяц.

#### **Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год**

Предполагаемая годовая сумма Резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год рассчитывается на основании Положения о премировании Руководителей с учетом предполагаемого коэффициента выполнения индивидуальных КПЭ за год.

Предполагаемый процент выполнения КПЭ равен среднему арифметическому значению средних итоговых показателей процентов выполнения КПЭ за предыдущие три года.

Сумма Резерва на выплату вознаграждений по итогам года формируется с учетом сумм страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Инвентаризации резерва на выплату вознаграждений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

#### **Резерв под снижение стоимости запасов**

Резерв под снижение стоимости запасов в бухгалтерском учете создается в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

## Методологические аспекты учета доходов и расходов Общества

### Учет доходов

#### Организация учета доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и другими нормативными документами.

#### Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности (выручкой) признаются доходы, получаемые Обществом на систематической основе:

- выручка от оказания услуг по договорам управления;
- выручка от сдачи в субаренду
- выручка от оказания прочих услуг.

#### Особенности признания доходов от обычных видов деятельности

Моментами признания дохода для целей бухгалтерского учета Общества являются следующие даты:  
для доходов от оказания услуг по договорам управления - ежемесячно по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;

по договорам аренды основных средств и иных объектов доходы (выручка), признаются ежемесячно, в неполный месяц аренды исходя из количества дней аренды в данном месяце и среднесуточной стоимости аренды по договору на последнее число календарного месяца;

по агентским договорам - сумма агентского вознаграждения является для организации-агента доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерском учете на основании отчета агента, представляемого принципалу в сроки, указанные в ст.1008 ГК РФ. Моментом определения дохода является дата утверждения отчета агента.

#### Особенности признания прочих доходов

при реализации имущества, датой признания дохода является дата акта приема-передачи, независимо от даты регистрации права собственности.

### Учет расходов

#### Организация учета расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и другими нормативными документами.

Аналитический учет расходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Общества.

Бухгалтерский учет расходов на производство и реализацию организуется с использованием счетов:  
26 «Общехозяйственные расходы»,  
97 «Расходы будущих периодов».

#### Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов».

В составе расходов будущих периодов отражаются платежи в рамках лицензионных договоров на представление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе программ для ЭВМ), которые подлежат списанию в течение срока действия договора (ПБУ 14/2007 п.39).

Срок погашения определяется сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору). Во всех остальных случаях порядок определения срока списания регламентируется приказом Руководителя Общества.

Вышеперечисленные расходы отражаются в строках баланса:

- прочие оборотные активы -если оставшийся срок списания на отчетную дату не более 12 месяцев;
- прочие внеоборотные активы - если оставшийся срок списания на отчетную дату более 12 месяцев.

Учет прочих расходов

Бухгалтерский учет прочих расходов организуется с использованием счета 91, субсчет «Прочие расходы». Аналитический учет по счету 91 субсчет "Прочие расходы" ведется в разрезе видов прочих расходов.

**Исправление ошибок**

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибкой является неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Ошибки отчетного года, выявленные в отчетном году, исправляются в бухгалтерском учете в том месяце, в котором выявлена ошибка.

Ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в бухгалтерском учете записями декабря отчетного года.

Существенность ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Для целей определения количественной существенности ошибки Общество использует показатель в размере 5% от величины активов (валюты баланса) по состоянию на конец отчетного периода, предшествующего тому, в котором выявлена ошибка.

Качественный критерий существенности определяется Обществом в каждом конкретном случае исходя из экономической сути ошибки и ее возможного влияния на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Для определения существенности ошибок по совокупности Общество ведет учет данных ошибок на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом аналитический учет выявленных ошибок ведется по годам, к которым относятся ошибки, по каждой статье бухгалтерского учета/счета бухгалтерского учета. В случае превышения величины доходов и/или расходов количественного критерия существенности Общество осуществляет мероприятия, описанные ниже, в зависимости от периода, в котором превышен порог существенности ошибки. При этом существенные накопленные ошибки подлежат отражению в составе «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет» бухгалтерского баланса. В бухгалтерском учете накопленные существенные ошибки отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и в конце отчетного года переносятся на счет 84 «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)».

Существенные ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты представления такой отчетности акционерам, исправляются в бухгалтерском учете записями декабря отчетного года.

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам, но до даты утверждения такой отчетности, установленной законодательством РФ, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом составляется пересмотренная бухгалтерская отчетность, в которой раскрывается информация о том, что:

данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность;

об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются:

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить

влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов (ретроспективный пересчет).

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

#### **Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года в Обществе проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, за исключением основных средств, инвентаризация которых проводится один раз в три года.

Принятие к бухгалтерскому учету имущества, выявленного в качестве излишков при проведении выборочных и годовых инвентаризаций, производится по документально подтвержденной рыночной стоимости или оценке, определенной независимым оценщиком.

Результаты инвентаризации отражаются на счетах бухгалтерского учета в том месяце, в котором была закончена инвентаризация, а при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности - в годовом бухгалтерском отчете.

#### **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в развернутом виде.

### **4. Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности**

Общество составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ, учредительными документами.

Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

отчет об изменениях капитала;

отчет о движении денежных средств;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме;

аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

Обществом применяются формы бухгалтерской отчетности, разработанные самостоятельно с учетом рекомендуемых образцов форм, приведенных в приложении к приказу Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

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

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

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств (далее – Отчет) денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, такие как:

депозиты до востребования;

векселя, подлежащие оплате по предъявлению;

банковские овердрафты.

Краткосрочные депозиты без права досрочного отзыва (не до востребования) не отражаются в составе денежных эквивалентов.

Депозиты, размещаемые на срок до 3-х месяцев без права досрочного отзыва (не до востребования), отражаются в составе денежных потоков от текущих операций в соответствии с п.п. з) п.9 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п.п. б) п.17 ПБУ 23/2011)

Поступления и выбытия, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции.

Средства, полученные и перечисленные Обществом в рамках агентских договоров, отражаются в Отчете свернуто, а в случае, если получены, но не перечислены в отчетном периоде - отражаются в составе прочих поступлений от операционной деятельности.

## 6. Изменение учетной политики в 2022 году

31 декабря 2021 года Общество внесло изменения и дополнения в учетную политику на 2022 год в связи с осуществлением перехода на учет в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», и соответственно применения новых правил, методик, способов и технологий учета регулируемых объектов.

При этом последствия изменений учетной политики отражались:

В части ФСБУ 6/2020 – альтернативным методом, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 на основании проведенной инвентаризации по состоянию на 30.12.21г., приказа о мероприятиях по реализации положений приказа Минфин РФ № 204н от 17.09.20г. от 30.12.21г. В частности: пересмотрены элементы амортизации, единовременно списана балансовая стоимость незначительных объектов с отнесением разницы на балансовый счет 84 «Нераспределенная прибыль»

В части ФСБУ 25/2018 Общество для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 применяет упрощенный порядок признания и оценки права пользования актива и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности. Общество по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 год (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022), право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. По состоянию на 01 января 2021 года стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

## 7. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 информация по сегментам не раскрывается.

## 8. Размер начисленных налогов и взносов

Налоги, начисленные (удержанные) за 2022 год:

Налог	Сумма за год, закончившийся 31 декабря 2022 тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	12 475
Страховые взносы в ПФ	9 811
Федеральный Фонд ОМС	4 716
Налог на добавленную стоимость (к уплате в бюджет)	318
Фонд Социального страхования РФ	74
Страхование от НС и ПЗ	188
Налог на прибыль	-
Транспортный налог	-
<b>Итого налогов</b>	<b>27 582</b>

## 9. Пояснения к бухгалтерскому балансу

### Строка 1110 «Нематериальные активы»

Подробная расшифровка Строки 1110 к бухгалтерскому балансу представлена в Таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «АРГО»****ПОЯСНЕНИЯ**

(в тыс. руб., если иное не оговорено)

**Строка 1150 «Основные средства»**

Подробная расшифровка Строки 1150 к бухгалтерскому балансу представлена в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не производило переоценку основных средств. Основные средства в отчетности отражены по фактической цене их приобретения.

По результатам инвентаризации основных средств по состоянию на 01.12.2022 г. излишки и недостачи ОС не обнаружены.

**Строка 1170 «Финансовые вложения»**

По состоянию на отчетную дату 31.12.2022 года сумма долгосрочных финансовых вложений составляет 53 039 тыс. рублей:

доля в Уставном капитале ООО «Арга Арена» в размере 99% - 990,00 тыс. руб.

АО «Ганза Девелопмент» в размере 99% - 999,00 тыс. руб.

АО «Нордик Инжиниринг» в размере 99% - 999,00 тыс. руб.

ООО «Небо специальные решения» в размере 51% - 51,00 тыс. руб.

ООО «ЕШЬ ДЕРЕВЕНСКОЕ» 2,78959% - 50 000,00 тыс. руб.

Расшифровка информации о наличии и движении финансовых вложений также представлена в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценений финансовых вложений.

**Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»**

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.22г., тыс. руб.	Возникло за отчетный период, тыс. руб.	Погашено за отчетный период, тыс. руб.	Остаток на 31.12.21г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.20г., тыс. руб.
Убытки прошлых лет	296 110	39 690	0	256 421	212 986
Оценочные обязательства и резервы	855	872	1 564	1 547	1 691
Материальные ценности	78	78	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>297 043</b>	<b>40 640</b>	<b>1 564</b>	<b>257 968</b>	<b>214 677</b>

**Строка 1230 «Дебиторская задолженность»**

Дебиторская задолженность отражена по статье 1230 Бухгалтерского баланса, информация о наличии и движении по видам дебиторской задолженности предоставлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно рекомендациям Минфина России при заполнении бухгалтерского баланса дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством (Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)).

**Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»**

Подробная расшифровка Строки 1240 к бухгалтерскому балансу представлена в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценений финансовых вложений.

**ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «АРГО»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

(в тыс. руб., если иное не оговорено)

*Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»*

Наименование	На 31.12.22 тыс. руб.	На 31.12.21 тыс. руб.	На 31.12.20 тыс. руб.
Расчетные счета	35 909	12 946	2 039
<b>Итого</b>	<b>35 909</b>	<b>12 946</b>	<b>2 039</b>

*Строка 1260 «Прочие оборотные активы»*

Наименование	На 31.12.22 тыс. руб.	На 31.12.21 тыс. руб.	На 31.12.20 тыс. руб.
Неисключительное право на использование программного продукта с оставшимся сроком полезного использования на отчетную дату 1 год и менее	220	744	1 554
Имущественное страхование (добровольное)	0	366	35
Иные	2	0	0
<b>Итого</b>	<b>222</b>	<b>780</b>	<b>1 589</b>

*Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»*

По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

*Строка 1410 «Заемные средства»*

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.22г. тыс. руб.	Погашено за отчетный период тыс. руб.	Возникло за отчетный период тыс. руб.	Влияние курсовых разниц, тыс. руб.	Остаток на 31.12.21г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.20г., тыс. руб.
Займы полученные	748 482	(1 528 496)	99 260		2 177 718	1 750 618
Проценты к уплате	2 559	(581 978)	154 999		429 537	295 879
<b>Итого</b>	<b>424 242</b>	<b>(2 110 474)</b>	<b>254 259</b>		<b>2 607 255</b>	<b>2 046 497</b>

Дополнительная информация по кредитам и займам, подлежащая раскрытию:

Наименование	На 31.12.22, тыс. руб.	На 31.12.21, тыс. руб.	На 31.12.20, тыс. руб.
<b>Сумма основного долга, подлежащая возврату займодавцу</b>	<b>748 481</b>	<b>2 177 718</b>	<b>1 750 618</b>
RINSBERG FINANCE LIMITED	0	135 741	135 741
Sellfor Solutions Ltd.	748 481	2 041 977	1 019 040
FLENWALL FINANCE LIMITED	0	0	595 837
<b>Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу</b>	<b>2 588</b>	<b>429 537</b>	<b>295 879</b>
RINSBERG FINANCE LIMITED	0	42 067	32 565
Sellfor Solutions Ltd.	2 588	387 471	61 507
FLENWALL FINANCE LIMITED	0	0	201 807
<b>Итого по строке 1410</b>	<b>751 040</b>	<b>2 607 255</b>	<b>2 046 497</b>

Проценты, начисленные по займам, отнесены к прочим расходам и отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

Процентная ставка по займам составляет 7 % годовых

Сроки возврата займов и выплаты процентов – 31.12.2024-31.12.2026

*Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»*

**ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «АРГО»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

(в тыс. руб., если иное не оговорено)

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.22 г. тыс. руб.	Погашено за отчетный период тыс. руб.	Возникло за отчетный период тыс. руб.	Остаток на 31.12.21 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.20 г., тыс. руб.
Основные средства	0	76	0	76	18
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>76</b>	<b>0</b>	<b>76</b>	<b>18</b>

*Строка 1520 «Кредиторская задолженность»*

Кредиторская задолженность отражена по статье 1520 Бухгалтерского баланса, информация о наличии и движении по видам кредиторской задолженности предоставлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

**10. Пояснения к Отчету о финансовых результатах**

*Строка 2110 «Выручка»*

Наименование услуги	Выручка за 2022 год (без НДС) тыс. руб.	Выручка за 2021 год (без НДС) тыс. руб.
Арендные платежи (субаренда)	1 193	3 460
Консультационные услуги, консалтинговые услуги	1 254	5 015
<b>Итого</b>	<b>2 447</b>	<b>8 475</b>

*Строка 2320 «Проценты к получению»*

Наименование	За 2022 год тыс. руб.	За 2021 год тыс. руб.
Проценты, полученные по депозитным вкладам	80	291
Проценты по займам (выданным)	74 965	60 780
<b>Итого</b>	<b>75 046</b>	<b>61 071</b>

*Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»*

Наименование	За 2022 год тыс. руб.	За 2021 год тыс. руб.
Распределение чистой прибыли	9 758	0
<b>Итого</b>	<b>9 758</b>	<b>0</b>

*Строка 2340 «Прочие доходы»*

Наименование	За 2022 год тыс. руб.	За 2021 год тыс. руб.
Прощение кредиторской задолженности	2 051 948	0
Доходы от продажи прочего имущества	193	0
Реализация права требования долга	58 526	0
Прочие доходы	5	393
<b>Итого</b>	<b>2 110</b>	<b>393</b>

*Строка 2350 «Прочие расходы»*

Наименование	За 2022 год тыс. руб.	За 2021 год тыс. руб.
Отрицательные курсовые разницы	418	0
Покупка (продажа) иностранной валюты		
Расходы на услуги банка	423	1 469
Реализация права требования долга	58 526	687
Прочие расходы	1 203	1 353
<b>Итого</b>	<b>60 570</b>	<b>3 509</b>

## 11. Информация о связанных сторонах

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

Список аффилированных лиц, оказывающих существенное влияние и осуществляющих контроль за деятельностью Общества, представлен в Разделе 16 настоящей Пояснительной записки.

### Операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 года, включая НДС.

Наименование	Займы выданные, тыс. руб.	Проценты по займам, тыс. руб.
ООО «Арго Арена»		0
АО «Ганза Девелопмент»	0	0
АО «Нордик Инжиниринг»	0	0
Юсуфов Виталий Игоревич	680 000	116 221
<b>Итого</b>	<b>780 025</b>	<b>56 101</b>

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

Доходы, полученные Обществом по договорам со связанными сторонами в 2022 году, (без НДС).

Наименование	Вид дохода	Выручка/ прочий доход тыс. руб.
ООО «Арго Арена»	<b>всего, в т.ч.:</b>	<b>400</b>
	Сдача помещения в субаренду	400
	Проценты начисленные по договорам займа	0
АО «Ганза Девелопмент»	<b>всего, в т.ч.:</b>	<b>4 985</b>
	Сдача помещения в субаренду	733
	Проценты начисленные по договору займа	4 252
АО «Нордик Инжиниринг»	Проценты начисленные по договору займа	2 713
АО «Основа Телеком»	Размещение на ответственное хранение имущества	60
Юсуфов Виталий Игоревич	Проценты, начисленные по договору займа	68 000
	<b>Итого</b>	<b>76 158</b>

Расходы, учтенные Обществом по договорам со связанными сторонами, в 2022 году отсутствуют.

Возмещаемые расходы по посредническим операциям, учтенные Обществом по договорам со связанными сторонами, в 2021 году отсутствуют.

К управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу:

Виды вознаграждений	тыс. руб.
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:</b>	
оплата труда за отчетный период и 12 месяцев после отчетной даты	6 323
начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период и 12 месяцев после отчетной даты	1 048
оплата добровольного медицинского страхования	0
<b>Итого</b>	<b>7 371</b>

## 12. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

Событий, существенно влияющих на показатели финансовой отчетности, после отчетной даты не было.

### 13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

Информация о суммах и движении по видам оценочных обязательств представлена в Разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 14. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 15. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с п. 7 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Общество сообщает, что бенефициарным владельцем Общества является гражданин Российской Федерации Юсуфов Виталий Игоревич. Указанное лицо является бенефициарным владельцем по смыслу статьи 3 указанного Федерального закона – прямо владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом.

### 16. Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2022 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля, принадлежащая аффилированному лицу в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Юсуфов Виталий Игоревич	Россия, г. Москва	Контроль (Лицо является учредителем Общества. Лицо является единоличным исполнительным органом Общества.)	28.12.2016 28.12.2022	100	100
2.	ООО «Арго Арена»	Россия, г. Москва	Контроль (Общество является участником аффилированного лица)	15.08.2019	99	99
3.	АО «Ганза Девелопмент»	Россия, г. Москва	Контроль (Общество является участником аффилированного лица)	13.04.2020	99	99
4.	АО «Нордик Инжиниринг»	Россия, г. Москва	Контроль (Общество является участником аффилированного лица)	29.11.2017	99	99
5.	АО «Основа Телеком»	Россия, г. Москва	Контроль одного лица (учредитель Общества косвенно владеет аффилированным лицом)	07.05.2015	-	-
6.	ООО "НЕБО СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ"	Россия, г. Москва	Контроль (Общество является участником аффилированного лица)	02.11.2021	51	51

### 18. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности у Общества не было.

Генеральный директор



В.И. Юсуфов