

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
МЕЖДУНАРОДНОЙ КОМПАНИИ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"СИНГЛПАС ХОЛДИНГС"
(МКАО "СИНГЛПАС ХОЛДИНГС")
за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности МКАО "СИНГЛПАС ХОЛДИНГС" за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Организация и виды деятельности

Международная компания акционерное общество «СИНГЛПАС ХОЛДИНГС» (далее - Общество) создано в соответствии с Федеральным Законом от 03.08.2018г. №290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах», Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Общество является непубличным акционерным обществом.

Общество поставлено на учет в соответствии с Налоговым Кодексом РФ (далее – НК РФ) 12.03.2020г. в налоговом органе по месту нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №9 по г. Калининграду, присвоен ИНН 3906389462 /КПП390601001.

Полное наименование Общества: Международная компания акционерное общество «СИНГЛПАС ХОЛДИНГС».

Сокращенное наименование Общества: МКАО «СИНГЛПАС ХОЛДИНГС»

Полное фирменное наименование на английском языке: International Joint-Stock Company «SINGLEPATH HOLDINGS».

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: IJSC «SINGLEPATH HOLDINGS»

Юридический адрес Общества: 236006, Калининградская обл., Калининград г, Солнечный б-р, дом 25, помещение А/55.

Фактический адрес Общества: 236006, Калининградская обл., Калининград г, Солнечный б-р, дом 25, помещение А/55.

Местом нахождения Общества является Российская Федерация, Калининградская область, г. Калининград, специальный административный район на территории острова Октябрьский (Калининградская область).

МКАО «СИНГЛПАС ХОЛДИНГС» включено в реестр участников специального административного района на территории острова Октябрьский (Калининградская область). Решение о включении в реестр участников специального административного района выдано

12.03.2020г. за номером №42/сар Акционерным обществом «Корпорацией развития Калининградской области».

Общество не имеет филиалов.

Основным видом деятельности (по ОКВЭД 2) Общества является - Деятельность холдинговых компаний.

Фактические виды деятельности Общества в отчетном году, указанные в уставе:

- деятельность холдинговых компаний;
- вложения в ценные бумаги;
- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность в области права;
- деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, налоговому консультированию;
- деятельность головных офисов;
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- иные виды деятельности, не запрещенные правом Российской Федерации:

Общество не имеет лицензии.

За 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 человек, в 2021 году среднесписочная численность работающих 1 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 293 876, 32 руб. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Совет Директоров в Обществе отсутствует.

В соответствии с п. 12.2 Устава Общества Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

Перечень лиц, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный капитал Общества, перечень лиц, контролируемых Обществом, информация о Единоличном исполнительном органе Общества раскрыты в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022г. сформирована исходя из требований, действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н);

- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
 - Иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
- Бухгалтерский учет ведется с использованием ЭВМ в программе 1С Бухгалтерия 8.3. Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этой программой. Регистры ведутся в бумажной форме. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которые состоят в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

В 2022 году в учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета были внесены изменения, связанные с обязанностью применения; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

4. Производственные показатели Общества

Доходы и расходы по обычным видам деятельности Общества

За период с 01 января 2022г. по 31 декабря 2022г. Общество доход от основного вида деятельности не получало.

Коммерческие расходы за период с 01 января 2022г. по 31 декабря 2022г. у Общества отсутствуют.

Управленческие расходы Общества

В тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 г
Аренда помещения	136,53	140,34

Наименование	2022 год	2021 г
Бухгалтерское сопровождение	240,00	542,64
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	0,42	0
Вознаграждение регистратора	46,27	133,27
Оплата труда	209,03	206,17
Юридические услуги	0	223,12
Прочие расходы	9,92	11,70
Почтовые расходы	0	0,74
Страховые взносы	54,43	58,25
Услуги нотариуса	0	35,57
Услуги перевода	0	10,00
Услуги по проведению аудита БФО	207,00	230,00
Услуги РСИЦ	1,49	1,47
Услуги связи	6,37	6,11
Итого	911,46	1 555,38

Проценты к получению

За период с 01 января 2022г. по 31 декабря 2022г. Обществом были начислены проценты по займам выданным в сумме 668,74 тыс. руб. Сумма начисленных процентов отражена в отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к получению». Сопоставимые показатели за 2021 год составили 739 тыс. руб.

Проценты к уплате

За период с 01 января 2022г. по 31 декабря 2022г. проценты к уплате не начислялись, т.к. у Общества отсутствовали заемные и кредитные обязательства с условиями начисления процентов.

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, связанные с погашением должником задолженности по договору права требования (цессии);
- иные прочие доходы и расходы.

Прочие доходы

За период с 01 января 2022г. по 31 декабря 2022г. Обществом были получены следующие прочие доходы:

		тыс. руб.
По видам прочих доходов	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	81 935,77	46 994,41
Оценочные обязательства по оплате труда	3,95	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	14,78
Погашение должником задолженности по договору права требования (цессии)	0	1 357 732,71
Проценты по депозитным сделкам	51,25	54,32
Резервы по сомнительным долгам (восстановление)	3 957,48	0
Итого	85 948,45	1 404 796,22

Прочие расходы

За период с 01 января 2022г. по 31 декабря 2022г. Обществом были понесены следующие прочие расходы:

тыс. руб.

Прочие расходы:	Сумма, тыс. руб. за 2022г.	Сумма, тыс. руб. за 2021 г.
Курсовые разницы	82 051,31	48 056,25
Вклад в имущество дочерней компании	0	163 558,97
Оплата за предоставление сведений и документов, содержащихся в ЕГРЮЛ	1,6	1,6
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	309,82
Расходы на услуги банков	82,48	257,87
Резервы по сомнительным долгам	2,48	87 510,84
Погашение должником задолженности по договору права требования (цессии)	0	1 357 732,71
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	5,27	0
Услуги по оценке	0	280
Списание стоимости финансового вложения	5 486,99	33 000,00
Итого	87 630,13	1 690 708,06

5. Дебиторская задолженность. Расчеты с прочими дебиторами в рублях и валюте.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте и у.е. ведутся на счетах учета:

- 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)»;
- 62.22 «Расчеты по авансам полученным (в валюте)»;
- 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)»;
- 62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)».

Согласно плану счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Счета 62.21 и 62.22 предназначены для отражения хозяйственных операций, расчеты по которым ведутся в иностранной валюте, акты оказанных услуг выставляются в валюте, оплата от покупателя производится в валюте.

Счет 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)»

Счета 62.31 и 62.32 - для расчетов в условных единицах, акты оказанных услуг выставляются в валюте, расчеты от покупателей производится в рублях.

В этом случае подлежащая уплате сумма в рублях определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа. Общество может установить иные курс или дату его определения (Основание: п. 2 ст. 317 ГК, п. 5 ПБУ 3/2006).

За период с 01 января 2022г. по 31 декабря 2022г. Общество не осуществляло расчёты с покупателями и заказчиками, учет расчетов по счету 62 в отчетном периоде не производился.

За период с 01 января 2022г. по 31 декабря 2022г. Общество осуществляло расчеты с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами».

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества имеются принятые обеспечения обязательств и платежей, отраженные на забалансовом счете 008.1 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в общей сумме 10 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность». В состав прочей дебиторской задолженности включены выданные беспроцентные займы, так как беспроцентные займы не удовлетворяют критериям финансового вложения, согласно п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Долгосрочная прочая дебиторская задолженность представлена в ниже приведенной таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность
учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам									перевод из долгосрочную задолженность			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2022г.	114 871	(16 110)	-	-	(98 761)	-	-	453 604	-	-	469 715	(16 110)
	5521	2021г.	2 169 246	(16 110)	-	-	(1 600 771)	-	-	(453 604)	-	-	114 871	(16 110)
в том числе:														

Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	2022г.	114 871	(16 110)	-	-	(98 761)	-	-	453 604	-	-	469 715	(16 110)
	5524	2021г.	2 169 246	(16 110)	-	-	(1 600 771)	-	-	(453 604)	-	-	114 871	(16 110)

На 31 декабря 2022г. на 63 счете числится резерв по сомнительным долгам по долгосрочной дебиторской задолженности. Величина резерва составила 16 110 тыс. руб.

Прочая краткосрочная задолженность представлена в ниже приведенной таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебито- р- ской в кре- диторс- кую задолж- ен- ность	перевод из кредито- р- ской в де- биторск- ую задолже- н- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	542 380	(87 511)	-	669	(1 916)	(5)	(3 955)	(453 604)	-	-	83 556	(83 556)
	5530	за 2021г.	87 535	-	503	739	-	-	-	453 604	-	-	542 380	(87 511)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	11	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	2	-
	5532	за 2021г.	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-	11	-
Прочая	5513	за 2022г.	542 369	(87 511)	-	669	(1 916)	(5)	(3 955)	(453 604)	-	-	83 556	(83 556)
	5533	за 2021г.	87 535	-	491	739	-	-	-	453 604	-	-	542 369	(87 511)

По состоянию на 31.12.2022 г. создан резерв по сомнительной краткосрочной дебиторской задолженности. Величина резерва составила 83 556 тыс. руб. Задолженность, которая характеризуется как просроченная отсутствует.

Согласно учетной политике Общества при квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства и показатели:

- чистые активы компании (при улучшении показателя чистых активов резерв не создается);
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч - ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторску ю задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторску ю задолжен- ность	
				в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиес я проценты, штрафы и иные начисления	погаше - ние	списание на финансовы й результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022г.	60	-	-	(39)	-	-	-	-	21
	5580	2021г.	180	-	-	(120)	-	-	-	-	60
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022г.	60	-	-	(39)	-	-	-	-	21
	5581	2021г.	180	-	-	(120)	-	-	-	-	60

На 31.12.2022г. сумма кредиторской задолженности составляет 21 тыс. руб., в т.ч. текущая задолженность, которая будет погашена в течение месяца после окончания отчетного периода. Задолженность, которая характеризуется как просроченная отсутствует.

7. Учет расчетов полученных займов в рублях и валюте.

Для учета расчетов полученных кредитов и займов в плане счетов Общества открыты следующие счета:

67.03 - Долгосрочные займы в руб.;

67.04 - Проценты по долгосрочным займам в руб.;

67.23 - Долгосрочные займы (в валюте);

67.24 - Проценты по долгосрочным займам (в валюте).

Учёт задолженности, возникшей в результате привлечения кредитов и займов в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Ежемесячно проводится переоценка заемных обязательств с пересчетом суммы заемных обязательств на официальный курс ЦБ РФ, действующий на последний день отчетного периода либо на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств), в зависимости от того, что произошло раньше.

Курсовые разницы, возникающие по основному долгу займа, а также по начисленным процентам, подлежат отражению в составе прочих доходов или расходов ([п. 13](#) ПБУ 3/2006) и отражаются соответственно по кредиту или дебету [счета 91](#) «Прочие доходы и расходы» в том отчётном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчётность ([п. 12](#) ПБУ 3/2006).

Курсовая разница отражается в учёте следующими записями:

Дт 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам») Кт 91 - положительная курсовая разница;

Дт 91 Кт 66 (67) - отрицательная курсовая разница.

По состоянию на 31 декабря 2022г. у Общества имеются долгосрочные беспроцентные займы, сведения о которых приведены в ниже представленной таблице:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	623 885	37 995	-	(141 244)	-	-	-	-	520 636
	5571	за 2021г.	2 126 227	25 728	-	(1 528 070)	-	-	-	-	623 885
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	623 885	37 995	-	(141 244)	-	-	-	-	520 636
	5573	за 2021г.	2 126 227	25 728	-	(1 528 070)	-	-	-	-	623 885

Остаток непогашенных полученных займов на 31.12.2022г. составляет 520 636 тыс. руб.

8. Формирование добавочного капитала

Согласно пункту 8.2. Устава Общества Общие права акционера:

- в целях финансирования и поддержания деятельности Общества в любое время вносить в имущество Общества безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал Общества и не изменяют номинальную стоимость акций.

Вклады в имущество Общества вносятся деньгами и иным имуществом, предусмотренными Уставом общества и соглашением о вкладе в имущество Общества.

Основанием для формирования суммы добавочного капитала является соглашение участников о вкладе в имущество и эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций. Добавочный капитал формируется на день получения денежных средств, передачи имущества в счет вклада в капитал.

На 31 декабря 2022г. размер добавочного капитала составляет 747 341 тыс. руб.

9. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022г. у Общества отсутствуют нематериальные активы.

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022г. показатель «Нематериальные активы» отсутствует.

10. Основные средства

У Общества по состоянию на 31 декабря 2022г. отсутствуют основные средства. В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022г. показатель «Основные средства» отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2022г. у Общества имеется арендованное основное средство в размере 58,53 тыс. руб., учитываемое на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Арендованные основные средства учитываются по стоимости, равной сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды. Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по каждому объекту арендованных основных средств.

Стоимость арендованного нежилого помещения была отражена в учете на забалансовом счете по стоимости арендных платежей на весь срок действия договора субаренды.

11. Долгосрочные финансовые вложения

Сведения о составе и движении долгосрочных финансовых вложений представлены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	51 359	-	-	5 487	-	-	-	45 872	-
	5311	за 2021г.	84 137	-	222	33 000	-	-	-	51 359	-
в том числе: доли и акции	5302	за 2022г.	51 359	-	-	5 487	-	-	-	45 872	-
	5312	за 2021г.	84 137	-	222	33 000	-	-	-	51 359	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	51 359	-	-	5 487	-	-	-	45 872	-
	5310	за 2021г.	84 137	-	222	33 000	-	-	-	51 359	-

Таким образом, общая стоимость долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2022г. составила 45 872 тыс. руб., и отражена по строке 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Согласно учетной политике Общества в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, в составе прочих расходов.

Обществом проведена проверка на обесценение финансовых вложений, устойчивого снижения стоимости не выявлено, резерв под обесценение не создан.

12. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022г. на балансе Общества имеются прочие внеоборотные активы, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» в размере 12 283,78 руб.

13. Запасы

Оценка материально-производственных запасов при их списании производится Обществом по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы в Обществе на 31.12.2022г. отсутствуют.

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022г. показатель «Запасы» отсутствует.

14. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банке, в кассе.

По состоянию на 31.12.2022г. согласно банковской выписке на расчетном счете Общества остаток денежных средств составляет 117,23 тыс. руб. Остаток на депозитном счете составляет 1 400,00 тыс. руб. Депозит является денежным эквивалентом, срок его обращения составляет 14 календарных дней.

15. Вклады в совместную деятельность

Отсутствуют.

16. Налоговая задолженность

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет отсутствует.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

17. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 293 876,32 руб. и разделен на 145 600 шт. обыкновенных именных акций.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 5 395 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию составляет – 18,12 руб. (- 2 637 960,01 руб. убыток за 2022г. / 145 600 шт. обыкновенных именных акций Общества).

18. Финансовый результат. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые доходы и расходы.

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

Убыток до налогообложения за 2022г. составляет – 1 924,00 тыс. руб.

Условный доход за 2022 год составляет 1 452,45 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составил 1 098,45 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль определялась по данным бухгалтерского и налогового учета в соответствии со ст. 167, ст. 313 НК РФ с использованием регистров налогового учета, применяемым Обществом.

Убыток по данным налогового учета за 2022г. составил 272 тыс. руб. 54,4 тыс. руб. начислен отложенный налоговый актив с убытка в налоговом учете.

Ставка налога на прибыль 20%.

19. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Общество в 2022г. не участвовало в судебных и претензионных спорах.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

На 31 декабря 2022г. Обществом сформированы оценочные обязательства – резерв на оплату отпусков сотрудникам в сумме 14 тыс. руб.

Обществом не создавался резерв на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций.

20. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам, в том числе со связанными сторонами, не формировались. Задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, нет.

Прочая информация о связанных сторонах и бенефициарах содержится в приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

21. События, произошедшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не было фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Событий после отчетной даты существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность не возникало.

22. Прочая информация

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Кроме того, в конце марта 2020 года Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в РФ.

Руководство Общества считает, что достоверно оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России, какое влияние они окажут на развитие экономики в стране в целом, а также надежно оценить влияние данных событий на финансовое положение Общества, невозможно. При этом, поскольку Общество в 2020-2021 г. не приостанавливало и не предполагает приостанавливать свою деятельность в период распространения коронавирусной инфекции, сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность отсутствуют. В настоящее время руководство Общества следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

В связи со сложившейся геополитической обстановкой Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и введенных в отношении России и ее экономических

субъектов отдельными государствами разного рода ограничений, при осуществлении своей хозяйственной деятельности.

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества в связи с осуществлением стабильной деятельности по извлечению дохода от дочернего общества, имеющего устойчивые финансовые показатели.

По мнению Общества, на деятельность не окажут влияния в том числе:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- изменения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

ПБУ «Информация по сегментам» не применяется, государственная помощь отсутствует, прекращаемая деятельность отсутствует.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Общество не предполагает прекращение деятельности и планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

23. Информация о соблюдении требования непрерывности деятельности

Основными факторами, влияющими на оценку финансового состояния Предприятия, являются: чистые активы меньше уставного капитала на 31.12.2022 г.; убытки по результатам отчетного и предыдущих периодов. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

Полученный убыток за 2022 год уменьшил величину чистых активов Общества, на конец 2022 года чистые активы Общества уменьшились до величины менее его уставного капитала и составили 5 395 тыс. руб. Основными причинами, повлиявшими на формирование убытка, являются причины разового характера:

- создание резерва по сомнительным долгам: в 2021 году в связи с неудовлетворительным финансовым состоянием одного из должников, Общество было вынуждено признать задолженность сомнительной и создать резерв;

- финансирование дочерних компаний с их последующей ликвидацией: для оптимизации организационной структуры и повышения эффективности использования активов Общества и его дочерних компаний. Велась работа по завершению деятельности и ликвидации иностранных организаций, что требовало единоразовых затрат. Данная работа была завершена в конце 2021 – начале 2022 года, когда все иностранные дочерние компании были ликвидированы.

Обществом предпринимаются меры по финансовому оздоровлению, в 2023 году планируется увеличение чистых активов за счет следующих источников:

- Активизации работы с должниками Общества, которые в 2022г. в большей части погасили задолженность, и данные денежные средства были направлены на погашение кредиторской задолженности. Возврат денежных средств положительно сказывается на денежных потоках Общества и ликвидности активов;

- Общество планирует в 2023 г. получение дивидендов от дочерней компании.

Согласно представленным показателям результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества на период до 2026 г., утвержденным генеральным директором, планируется покрытие ранее накопленных убытков и выход на прибыльную деятельность с 2023г.

Планируемые показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества

тыс. руб.

Показатель/год	2023г.	2024г.	2025г.	2026г.
Доходы:	85 000	85 000	93 000	70 000
Доход в виде дивидендов, полученных от дочерней компании	19 020	24 100	34 150	3 700
Проценты по размещению денежных средств на депозитах	200	300	250	400
Проценты к получению по займам выданным	700	600	600	900
Курсовые разницы	67 500	60 000	58 000	65 000
Расходы:	67 420	61 000	59 000	63 000
Курсовые разницы	66 500	60 090	59 000	61 795
Аренда помещения	200	180	200	250
Бухгалтерское сопровождение	240	250	260	300
Оплата труда	250	250	270	350
Страховые взносы	75	75	86	105
Услуги по проведению аудита	155	155	200	200
Финансовый Результат по итогам года	20 000	24 000	33 000	7 000

Общество планирует свое развитие в долгосрочной перспективе за счет финансовых вложений - приобретения долей и акций компаний и получения доходов от таких инвестиций.

Дата подписания отчетности:
29 марта 2023г.

Генеральный директор
МКАО «СИНГЛПАС ХОЛДИНГС» _____
М.П.