

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО "Инвест ПРО"
за 2023 года**

Содержание

1.	Общие сведения и структура Общества	3
1.1.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	3
1.2.	УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА	3
1.3.	ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ	3
1.4.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2.	Учетная политика	4
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2.	ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	4
2.3.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4
2.4.	ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.5.	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИЗМЕНЕНИЯ учетной политики	4
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	5
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
3.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
3.4.	ЗАПАСЫ	7
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
3.6.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.7.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	8
3.8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
3.9.	ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
3.10.	АРЕНДА	9
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	11
4.1.	ВЫРУЧКА	11
4.2.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	11
4.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
4.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	11
5.	Прочие пояснения	12
5.1.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	12
5.2.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
5.2.1.	Условия ведения деятельности Общества	13
5.2.2.	Кредитный риск	13
5.2.3.	Рыночные риски	14
5.2.4.	Риск ликвидности	14
5.2.5.	Другие виды рисков	14
5.3.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
5.4.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Инвест ПРО" (далее – «Общество») за 2023 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности. Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

ООО "Инвест ПРО" является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Инвест ПРО". Сокращенное наименование: ООО "Инвест ПРО"

Место нахождения Общества: 127473, Москва г., Краснопролетарская ул., дом 16, строение 1, офис ЭТАЖ 5А ПОМ./КОМ. I/11 (ЧАСТЬ)

Общество зарегистрировано 24.03.2021.

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

На дату подписания настоящей отчетности генеральный директор - Алексеев Леонид Михайлович.

Общество осуществляет деятельность по коду ОКВЭД: 64.20 «Деятельность холдинговых компаний».

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 21 933 870 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

1.2. Участники общества

Наименование акционера	На 31.12.2023	
	доля, %	Сумма (тыс. руб.)
Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ФИН-Партнер» Д.У.ЗПИФ «Ангарт»	20	4 386 774
Акционерное общество Управляющая компания «Мой Капитал», Д.У. ЗПИФ комбинированным «РосИнвест»	40	8 773 548
Акционерное общество Управляющая компания «Мой Капитал», Д.У. ЗПИФ комбинированным «Селена»	40	8 773 548

1.3. Дочерние и зависимые компании

Общество владеет 25 % акций Зависимой компании. Наименование Зависимой компании не раскрывается на основании п. 16 ПБУ 11/2008, см. п. 5.1 данных Пояснений.

1.4. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2023 г. составляет 1 чел.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.5. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности Изменения учетной политики

В учетную политику внесены изменения в связи с применением с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, а данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе как изменения в оценочных значениях. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

На 31.12.2023 г. нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость больше 100 тыс. руб.

Активы стоимостью, которых ниже вышеуказанных лимитов, учитываются в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности и надлежащего контроля, за движением таких активов, используется забалансовый счет учета МЦ.04.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается с учетом сроков, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Общество арендует офисное помещение. В связи с применением ФСБУ 25/2018 арендатор формирует актив. В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

Информация о наличии и движении ППА приведена в таблице.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г	284	(142)	-	-	-	(145)	-	174	287	458	-
	5210	за 2022г	284	-	-	-	-	(142)	-	-	-	284	(142)
в том числе:													
Аренда офисного помещения	5201	за 2023г	284	(142)	-	-	-	(145)	-	174	287	458	-
	5211	за 2022г	284	-	-	-	-	(142)	-	-	-	284	(142)

По столбцу «Переоценка» отражено изменение первоначальной стоимости ППА и начисленной амортизации в связи с изменением параметров договора аренды.

3.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/12), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения, по которым определяется их рыночная стоимость, в бухгалтерском балансе отражены по их рыночной стоимости на дату составления отчетности.

Финансовые вложения, по которым их рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами Организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений их стоимость списывается по методу ФИФО.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено) / начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)			первоначальная стоимость		накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость до номинальной)				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	23 833 860	-	-	-	-	-	-	23 833 860	-	
	5311	за 2022г.	21 933 860	-	1 900 000	-	-	-	-	23 833 860	-	
в том числе:												
Акции	5302	за 2023г.	21 933 860	-	-	-	-	-	-	21 933 860	-	
	5312	за 2022г.	21 933 860	-	-	-	-	-	-	21 933 860	-	
Права по банковскому счету	5303	за 2023г.	1 900 000	-	-	-	-	-	-	1 900 000	-	
	5313	за 2022г.	-	-	1 900 000	-	-	-	-	1 900 000	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	23 833 860	-	-	-	-	-	-	23 833 860	-	
	5310	за 2022г.	21 933 860	-	1 900 000	-	-	-	-	23 833 860	-	

По указанным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

Права по банковскому счету представляют собой права на денежные средства, размещенные на банковских счетах Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ», приобретенные ООО «Инвест ПРО» в 2022 году, на общую сумму 2 001 000 тыс. руб., на остаток денежных средств производится начисление процентов по ставке 0,1% годовых.

По состоянию на 31.12.2023 г. финансовые вложения организации:

- акции, балансовая стоимость 21 933 860 тыс. руб., находятся в залоге у третьих лиц на срок не более 5 лет;

- права на денежные средства, размещенные на банковских счетах, балансовая стоимость – 1 900 000 тыс. руб., номинальная стоимость – 2 001 000 тыс. руб. находятся в залоге у третьих лиц на срок не более 5 лет.

По состоянию на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о каких-либо событиях, свидетельствующих о наличии вероятности обращения взыскания на предмет залога, у ООО «Инвест ПРО» отсутствует.

3.4. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности, расходные материалы;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- прочие материалы.

К материалам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для выполнения работ, оказания услуг.

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Если в результате произведенной оценки фактическая себестоимость запасов превысит чистую стоимость продажи запасов, организация создает резерв под обесценение запасов, который

рассчитывается как разница между этими двумя величинами. Оценке подлежат только те запасы, которые имеют признаки потенциального убытка в будущем.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

На 31.12.2023 г. запасы отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

В составе прочих задолженности отражена задолженность по причитающимся процентам по депозитным договорам.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 561	-	10 756	-
	5530	за 2022г.	4 234	-	1 561	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	145	-	-	-
	5532	за 2022г.	-	-	145	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 416	-	10 756	-
	5533	за 2022г.	4 234	-	1 416	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 561	-	10 756	-
	5520	за 2022г.	4 234	-	1 561	-

3.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

В составе прочей задолженности отражена задолженность в бюджет по налогу на прибыль за 2023 год.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток 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	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 408 481	587	-	(2 403 962)	-	5 106
	5580	за 2022г.	814	2 407 668	-	-	-	2 408 481
в том числе:								
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	4 519	587	-	-	-	5 106
	5583	за 2022г.	814	3 705	-	-	-	4 519
дивиденды к выплате	5565	за 2023г.	913 972	-	-	(913 972)	-	-
	5585	за 2022г.	-	913972	-	-	-	913972
прочая	5566	за 2023г.	1 489 990	-	-	(1 489 990)	-	-
	5586	за 2022г.	1 489 990		-	-	-	1 489 990
Итого	5550	за 2023г.	2 408 481	587	-	(2 403 962)	-	5 106
	5570	за 2022г.	814	2 407 668	-	-	-	2 408 481

3.7. Заемные средства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

Долгосрочные заемные средства Общества на отчетную дату отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Общества на отчетную дату отсутствуют.

3.8. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политики в виде расходов на предстоящие отпуска сотрудников и расходов на управление Обществом.

На 31.12.2023 г. оценочные обязательства отсутствуют.

3.9. Денежные эквиваленты

В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся срочные депозиты со сроком размещения не более 92 дней.

В качестве денежных эквивалентов признаются также срочные депозиты со сроком размещения более 92 дней, с условием о возможности досрочного истребования депозитного вклада, по которым руководством выражено намерение воспользоваться досрочностью возврата вклада, в результате чего общий срок размещения вклада будет составлять 92 дня и менее.

Депозиты, не соответствующие вышеприведенным критериям, признаются в качестве финансовых вложений.

3.10. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Информация, требуемая к раскрытию в отношении договоров аренды:

№ п/п	Показатель	Раскрытие
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;	Организация арендует нежилое помещение под размещение офиса.
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила 14 тыс. руб. за 2023 г. и отражена в составе прочих расходов – процентов к уплате
3	Основание и порядок расчета процентной ставки;	Заемные средства, привлекаемые на сопоставимых условиях, отсутствуют. Организацией применяются статистические данные Банка России о процентных ставках – средневзвешенная процентная ставка, применяемая к организациям

№ п/п	Показатель	Раскрытие
		сопоставимого размера и на сопоставимые сроки аренды. Дисконтирование производилось по ставке 10 процентов годовых.
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;	Арендные платежи определены в твердой сумме, вносятся периодически или единовременно. В расчетах с арендодателями не применяются переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок.
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;	Договорами аренды не предусмотрены существенные суммы расходов, относящихся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;	Организация не производила существенных улучшений предметов аренды.
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;	На отчетную дату не заключены договоры аренды, по которым предусмотрен отток денежных средств до даты предоставления предмета аренды.
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);	В отношении объектов аренды не установлены какие-либо существенные ограничения использования.
9	В отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционная недвижимость);	Раскрыто в п. 3.2 Основные средства. Переоценка прав пользования активами не производится. Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов
10	Факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;	Организация не применяет право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018.
11	Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;	Организация не применяет право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018.
12	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;	Организация не понесла существенных затрат в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
13	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.	Изменения первоначальной стоимости ППА и накопленной амортизации отражены в разделе 3.2.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Общество признает выручкой от основной деятельности полученные дивиденды.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налогов и других аналогичных обязательных платежей по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях».

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

		Тыс.	
руб.			
Вид дохода		За 2023 год	За 2022 год
Выручка (дивиденды полученные)		5 765 845	1 991 881
ИТОГО		5 765 845	1 991 881

4.2. Управленческие расходы

Управленческие расходы в полной сумме признаются в составе расходов отчетного периода (списываются на счет 90 «Продажи» ежемесячно).

Расшифровка расходов по элементам:

Элемент	За 2023 год	За 2022 год
Материальные расходы	1	1
Амортизация	145	142
Прочие	563	87
Итого	709	230

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают возмещение убытков, результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции.

Информация о величине и структуре прочих доходов раскрыта ниже:

		тыс. руб.	
Прочие доходы		За 2023 год	За 2022 год
Проценты по банковским депозитам		80 899	101 470
Итого		80 899	101 470

Информация о величине и структуре прочих расходов раскрыта ниже:

		тыс. руб.	
Прочие расходы		За 2023 год	За 2022 год
Услуги банка		159	112
Прочие расходы		30	1 355
Проценты по аренде		14	21
Итого		203	1 488

4.4. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%. С причитающихся участнику дивидендов налог на прибыль удерживает налоговый агент - источник выплаты дохода.

Информация о величине условного дохода (расхода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов, текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения	5 845 832	2 091 633
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 169 166)	(418 327)
Постоянный налоговый расход (доход)	1 153 164	398 105
Отложенный налог, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, в т.ч:		
Изменение отложенных налоговых обязательств	(79)	33
Изменение отложенных налоговых активов	78	(32)
Текущий налог на прибыль	(16 003)	(20 223)

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К указанным лицам относятся:

Название организации/ФИО физического лица	Характер отношений в 2023 г.	Характер отношений в 2022 г.
ООО УК "ФИН-ПАРТНЕР" Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Ангарт»	Участник Общества с долей 20%	Участник Общества с долей 20%
Акционерное общество «Управляющая компания «Мой капитал» Д.У. ЗПИФ комбинированным «РосИнвест»	Участник Общества с долей 40%	Участник Общества с долей 40%
Акционерное общество «Управляющая компания «Мой капитал» Д.У. ЗПИФ комбинированным «Селена»	Участник Общества с долей 40%	Участник Общества с долей 40%
Зависимая компания	Зависимое общество (владение 25% акций)	Зависимое общество (владение 25% акций)
Антипов Николай Николаевич	Генеральный директор АО УК «Мой Капитал»	Генеральный директор АО УК «Мой Капитал»
Алексеев Леонид Михайлович	Генеральный директор с 19.09.2023	-
Узун Максим Владимирович	Генеральный директор по 18.09.2023	Генеральный директор

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества. Вознаграждение управленческому персоналу в 2022-2023 годах не начислялось и не выплачивалось. Согласно трудовому договору с генеральным директором, должностной оклад составляет 30 тыс. руб.

В связи с тем, что раскрытие информации о бенефициарах и о Зависимой компании, на которую Общество оказывает влияние (владение 25% акций), может привести к негативным последствиям, связанным с возможным применением санкций недружественных стран, а, следовательно, к потерям экономического характера, Общество ограничивает раскрытие информации об указанной компании.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам, а также Общество не получало обеспечений в форме поручительства и залога имущества связанных сторон перед ним.

Операции со связанными сторонами в 2022-2023 годах (все расчеты производились в безналичной форме):

Признак связанности и вид операции	Объем операций в 2023 г., тыс. руб.	Сумма по незавершенным на 31.12.2023, тыс. руб.	Объем операций в 2022 г., тыс.руб.	Сумма по незавершенным на 31.12.2022, тыс. руб.
Дивиденды к получению от участия в других организациях (зависимая компания)	5 765 845	-	1 991 881	-
Дивиденды к выплате участникам	2 367 909	-	1 913 972	1 913 972

5.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.2.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Общество подвержено влиянию политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе:

- введение санкций Европейского союза, США и других стран в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки);
- введение временных экономических мер ограничительного характера;
- рост цен на работы и услуги;

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Последствия, связанные с проведением специальной военной операции, могут стать причинами возможного снижения доходов, увеличения расходов или других негативных последствий. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий.

По мнению руководства, указанные условия деятельности не создают угрозу непрерывности деятельности Общества. Обществом в целях минимизации уровня политико-экономических рисков реализуется комплекс мер, направленных на:

- Сокращение затрат;
- Повышение эффективности использования ресурсов;
- Поиск источников привлечения дополнительных средств финансирования.

Однако дальнейшее давление на экономическую ситуацию и применяемые санкции могут негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

5.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие неисполнения контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за

выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью и обесценением предоставленных займов, т.к. Общество не имеет сомнительную, в том числе просроченную дебиторскую задолженность, не предоставляет отсрочек и рассрочек и не предоставляет займы.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа, превышающую определенную сумму. Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неоплаты проданного товара Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы, при необходимости взыскивает задолженность через суд и службу судебных приставов.

5.2.3. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск). Общество анализирует чувствительность финансовых показателей к каждому виду рыночных рисков на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Процентный риск

Процентных рисков у Общества нет, в связи с отсутствием долгосрочных долговых обязательств Общества с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. Общество не подвержено влиянию валютного риска, так как ведет основную деятельность в российских рублях.

Финансовых активов, номинированных в иностранной валюте, по состоянию на отчетную дату Общество не имеет.

5.2.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам.

5.2.5. Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности компании может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение компании, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

Общество подвержено риску, связанному с политической ситуацией в мире. Следствием ухудшения международной политической обстановки стали колебания курса рубля, ограничение поставок импортного оборудования и сырья, снижение банками объемов кредитования и повышение процентных ставок.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий. Все эти факторы могут значительно повлиять на финансовое положение и деятельность Общества.

5.3. Условные факты хозяйственной деятельности и забалансовые активы и обязательства

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Общество не является истцом или ответчиком по судебным разбирательствам, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не имеет обязательств кредитного характера.

Информация о заложенных активах представлена в разделе 3.3.

5.4. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор



Алексеев Л.М.

«19 » января 2024 года.

