

ООО «КИНБУРН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3.1.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
3.2.	ЗАПАСЫ	6
3.3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
3.4.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	7
3.5.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ	7
3.6.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	7
3.7.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
3.9.	ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	8
3.10.	ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ	9
3.11.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	9
3.12.	ВЗАИМОЗАЧЕТЫ	9
3.13.	ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
3.14.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	10
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК	10
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	10
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	10
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	11
10.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
12.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	12
13.	ВЫРУЧКА.....	13
14.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	14
15.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	14
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	14
17.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	14
18.	АРЕНДА.....	15
19.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА	15
20.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	15
21.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
22.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	16
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Кинбурн» (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная 15 июня 2020 года в соответствии с российским законодательством.

Основным видом деятельности Общества является инвестиции в ценные бумаги с целью получения дивидендного дохода.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет обособленных подразделений, расположенных вне места своего нахождения.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 121151, г. Москва, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, эт/пом/ком 19/1/15.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов среднегодовая численность персонала Общества составляла 1 человек.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют дочерние организации.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов единственным участником и бенефициарным владельцем Общества является Бейрит Константин Александрович (Российская Федерация).

Директор Общества – Волков Игорь Николаевич.

Иные исполнительные и контрольные органы в Обществе отсутствуют.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет 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.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2024 года или после этой даты

Далее приведен новый стандарт, который станет обязательным к применению с 01 апреля 2025 года. Общество не приняло такой к применению стандарт досрочно.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» заменяет собой утвержденные приказом Минфином России Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В рамках такой замены установлены случаи и особенности обязательного проведения инвентаризации, уточнены порядок и требования к проведению инвентаризации активов и обязательств.

В настоящее время руководство Общества изучает положение нового стандарта, его влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новый стандарт не окажет существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают вложения в уставные капиталы других организаций, паи инвестиционных фондов, предоставленные займы, долговые и долевые ценные бумаги, права требования дебиторской задолженности.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в годовой бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения Общества, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

По долговым ценным бумагам, приобретенной дебиторской задолженности и предоставленным займам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (векселей); для акций и облигаций – используется способ ФИФО.

3.2. ЗАПАСЫ

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по фактической стоимости их приобретения за вычетом НДС и акцизов.

Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, то балансовая стоимость запасов уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как создание резерва под снижение стоимости запасов.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с

высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва является оценочным значением.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и денежных эквивалентов.

3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью долей и отражается по строке Добавочный капитал в Отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в пояснении о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

3.6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

К заемным средствам относятся полученные займы и прочие обязательства, в том числе за счет выпуска векселей.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обмен между Обществом и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых Обществом, или по иной причине) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых, или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников и по судебным искам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается упрощенным способом на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы.

3.9. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент передачи ценных бумаг, работ, услуг покупателю, когда они больше не находятся под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю.

Выручка от продаж отражается за вычетом НДС.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в денежном выражении, равной величине, указанной в договоре (дебиторской задолженности).

Управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости продаж в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от участия в уставных капиталах других организаций, в том числе получаемые дивиденды, отражаются относятся к Доходам от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах соответственно, за исключением той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.10. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере начисления соответствующих выплат сотрудникам Общества. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» и в Отчете о финансовых результатах.

3.11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогу на прибыль отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах.

Суммы текущего налога на прибыль представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет в соответствии с налоговой декларацией Общества.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении налоговых убытков, подлежащих переносу на будущие налоговые периоды и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерского учета.

Отложенные суммы налога оцениваются по действующим ставкам налога на прибыль на отчетную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.

3.12. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются, и в бухгалтерском учете отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также документально оформленное намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.13. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день осуществления хозяйственной операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

3.14. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

Общество не применяло досрочно новые стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ 14/2022). В 2023 году Общество не вносило изменений в учетную политику, существенные ошибки предыдущих отчетных периодов, подлежащих исправлен в отчетном периоде, отсутствовали.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Далее приведены состав и движение финансовых вложений Общества за 2023 и 2022 годы.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные финансовые вложения		
Акции, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (акции ПАО «Селигдар»)	2 031 663	1 393 159
Акции, по которым рыночная стоимость не определяется (акции АО «ГК МЕЛКОМ»)	53 820	
Итого финансовых вложений	2 085 483	1 393 159

Положительная (отрицательная) переоценка ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражена в составе прочих доходов (расходов) Отчета о финансовых результатах по строке «Корректировка стоимости финансовых вложений».

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 54 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 152 тыс. рублей).

Далее представлен состав и движение дебиторской задолженности Общества за 2023 и 2022 годы.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	32	28
Прочее	22	124
Итого дебиторской задолженности	54	152

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов дебиторская задолженность была краткосрочной, не просроченной и не обесцененной.

В 2023 и 2022 годы списание дебиторской задолженности не проводилось.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расчетные счета	163	97
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	163	97

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже ВВВ.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Общества составляла 1 000 тыс. рублей.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные займы	июнь 2025-июнь 2027	747 800	749 480
Накопленный процентный доход по долгосрочным займам (в рублях)	июнь 2025-июнь 2027	125 956	75 879
Итого долгосрочных заемных средств		873 756	825 359
Краткосрочные займы	Март 2024	600	–
Накопленный процентный доход по краткосрочным займам (в рублях)	Март 2024	42	–
Итого краткосрочных заемных средств		642	–
Итого заемных средств		874 398	825 359

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов заемные средства Общества не просрочены и не обеспечены залогом.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет открытых кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Обществом получены все заемные средства, предусмотренные условиями договоров займа.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 6 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: равен нулю).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2024 года.

Изменение оценочных обязательств за 2023 год составило 6 тыс. рублей и отражено в составе прочих расходов Отчета о финансовых результатах (2022 год: начислений не было).

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность Общества является текущей и составляет 17 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 281 тыс. рублей).

Далее представлены состав и движение кредиторской задолженности Общества за 2023 и 2022 годы.

Наименование показателя	Год	Изменения за год			Остаток на конец года
		Остаток на начало года	Чистое поступление (погашение)	Списание на финансовый результат	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022 год	47	(35)	–	12
	2023 год	12	5	–	17
Расчеты по налогам и сборам	2022 год	-	269	–	269
	2023 год	269	(269)	–	0
Итого кредиторской задолженности	2022 год	47	234	–	281
	2023 год	281	(264)	–	17

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	–	(259)
Изменение отложенного налогового актива, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	10 102	6 881
Итого налога на прибыль	10 102	6 612

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	643 510	(363 986)
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20%	20%
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	(128 702)	72 797
Доход, облагаемый по иным ставкам	–	90
Постоянный налоговый расход (доход)	138 804	(66 275)
Итого налог на прибыль	10 102	6 612

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также их движение за 2023 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 года	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2023 года
		На счете прибылей и убытков	Непос- редственно в капитале	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Накопленный налоговый убыток	16 975	10 102	–	27 077
Отложенный налоговый актив	16 975	10 102	–	27 077

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также их движение за 2022 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2021 года	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2022 года
		На счете прибылей и убытков	Непос- редственно в капитале	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Накопленный налоговый убыток	10 094	6 861	–	16 975
Отложенный налоговый актив	10 094	6 861	–	16 975

13. ВЫРУЧКА

За 2023 год выручка от реализации ценных бумаг (НДС не облагается) составила 349 769 тыс. рублей (2022 год: 256 587 тыс. рублей).

Покупатели зарегистрированы на территории Российской Федерации.

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

За 2023 год себестоимость продаж составила 347 201 тыс. рублей (2022 год: 245 889 тыс. рублей).

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2023 год	2022 год
Затраты на персонал	197	209
Аренда	168	222
Информационные услуги	101	96
Налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	38	49
Затраты на программное обеспечение	23	21
Профессиональные услуги	–	4
Итого управленческих расходов	527	601

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Далее представлена информация о прочих доходах Общества.

	2023 год	2022 год
Корректировка стоимости финансовых вложений	1 166 284	265 485
Доходы от участия в других организациях (дивиденды)	55 522	124 927
Проценты к получению	2 101	7 554
Итого прочих доходов	1 223 907	397 966

Статья прочих доходов «Корректировка стоимости финансовых вложений» представляет положительную переоценку акций.

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация о прочих расходах Общества.

	2023 год	2022 год
Корректировка стоимости финансовых вложений	527 779	721 788
Проценты к уплате	54 465	47 300
Оценочные обязательства	7	–
Расходы на услуги банков	–	1
Прочие внереализационные расходы	187	2 960
Итого прочих расходов	582 438	772 049

Статья прочих расходов «Корректировка стоимости финансовых вложений» представляет отрицательную переоценку акций.

18. АРЕНДА

Общество арендует рабочее место. Договор аренды заключается на срок до 1 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде так как срок аренды не превышает 12 месяцев.

За 2023 год расходы Общества по аренде составили 168 тыс. рублей (2022 год: 222 тыс. рублей), в том числе для договоров аренды со сроком аренды до года: 168 тыс. рублей (2022 год: 222 тыс. рублей).

19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2023 году Общество не объявляло выплату дивидендов участникам (2022 год: дивиденды начислены по итогам 2020-2021 годов в сумме 249 000 тыс. рублей).

20. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имело долгосрочных активов к продаже.

21. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствуют судебные иски, в которых Общество выступает ответчиком.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при определении суммы налогов, и могут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводило операции с контрагентами, доля в капитале которых принадлежит участнику Общества (связанные стороны). Эти операции включали предоставление займа денежными средствами участнику с последующей новацией обязательств заемщика. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2023 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2023 год со связанными сторонами.

	Участники Общества	Основной управленческий персонал	Итого
Финансовые вложения			
Финансовые вложения на начало года	–	–	–
Предоставление займа	536 500	–	536 500
Погашение займа	(536 500)	–	(536 500)
Покупка ценных бумаг	347 201	–	347 201
Оплата приобретения ценных бумаг	(347 201)	–	(347 201)
Финансовые вложения на конец года	–	–	–
Управленческие расходы	–	(197)	(197)
Проценты к получению	2 101	–	2 101

В 2023 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме и в форме новации обязательств, на рыночных условиях, на конец отчетного периода расчеты завершены.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сомнительная задолженность связанных сторон отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не формировался.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2022 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2022 год со связанными сторонами:

	Участники Общества	Основной управленческий персонал	Итого
Финансовые вложения			
Финансовые вложения на начало года	-	-	-
Предоставление займа	84 787	-	84 787
Погашение займа	(84 787)	-	(84 787)
Покупка ценных бумаг	85 252	-	85 252
Оплата приобретения ценных бумаг	(85 252)	-	(85 252)
Финансовые вложения на конец года			
Управленческие расходы	-	(209)	(209)
Проценты к получению	1 782	-	1 782

В 2022 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме и в форме новации обязательств, на рыночных условиях, на конец отчетного периода расчеты завершены.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сомнительная задолженность связанных сторон отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не формировался.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 год составило 197 тыс. рублей (2022 год: 209 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

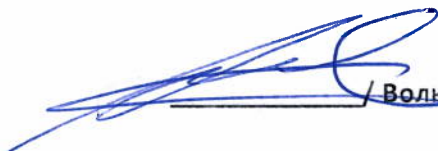
Общество в феврале 2024 года приобрело доли в уставном капитале двух компаний:

- ООО «АЭЛИТА», г. Воронеж, ИНН 3663165161 в размере 90%, стоимость доли составляет – 9 тыс. рублей;
- ООО «АЭЛИТА», г. Нижний Новгород, ИНН 5261080948 в размере 90%, стоимость доли составляет – 74 520 тыс. рублей и права требования, возникшие из договоров процентных займов к ООО «АЭЛИТА», на общую сумму 29 481 тыс. рублей.

13 февраля 2024 года



Генеральный директор

 / Волков И.Н.