

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"

115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д.20, стр.1, этаж 12, комната №33

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Профессиональные инвестиции» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в рублях (либо тысячах рублей). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество было создано в 2004 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д.20, стр.1, этаж 12, комната №33.

Фактический адрес Общества: 115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д.20, стр.1, этаж 12, комната №33.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не ведет совместную деятельность.

Данные о государственной регистрации Общества: Зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 09 июня 2004 года, государственный регистрационный номер 1047796412784.

Основным видом деятельности Общества являются вложения в ценные бумаги.

Уставный капитал Общества в 2023 году составлял 16 748 278 (Шестнадцать миллионов семьсот сорок восемь тысяч двести семьдесят восемь) рублей 15 копеек.

Сведения об участниках Общества и размере долей в течение 2023 года приведены в следующей таблице:

<i>Размер доли участника в уставном капитале ООО «Профессиональные инвестиции»</i>	<i>Сведения об участниках</i>
95% уставного капитала Общества, что составляет 15 910 864 (Пятнадцать миллионов девятьсот десять тысяч восемьсот шестьдесят четыре) рубля 24 копейки	Юрьев Евгений Леонидович
5% уставного капитала Общества, что составляет 837 413 (Восемьсот тридцать семь тысяч четыреста тринадцать) рублей 91 копейка	Заикин Андрей Александрович

Конечный владелец (бенефициар) – Юрьев Евгений Леонидович.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников, которое состоит из участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества и назначаемый Общим собранием.

В 2023 году обязанности Генерального директора в течение периода с 01.01.2023г. по 31.03.2023г. исполнял Казаков Кирилл Валериевич (Протокол Внеочередного общего собрания участников от 01 июня 2015 года, Решение единственного участника от 28 мая 2018 года, Решение единственного участника от 24 мая 2021 года), в течение периода с 03.04.2023г. по 31.12.2023г. – Фадеева Маргарита Александровна (Протокол Внеочередного общего собрания участников от 31 марта 2023 года).

В 2023 году Обязанности Главного бухгалтера (в связи с отсутствием в штатном расписании должности счетного работника) в течение периода с 01.01.2023г. по 31.03.2023г. исполнял Казаков Кирилл Валериевич, в течение периода с 03.04.2023г. по 22.10.2023г. – Фадеева Маргарита Александровна. В течение периода с 23.10.2023г. по 31.12.2023г. обязанности Главного бухгалтера исполняла Мищенко Елизавета Владимировна (Приказ №РІлс4 от 23.10.2023).

В 2023 году на общих собраниях участников были приняты следующие решения:

- Протокол Внеочередного собрания участников от 19 января 2023 года — распределение чистой прибыли;
- Протокол Внеочередного собрания участников от 30 января 2023 года — утверждение аудитора;
- Протокол Внеочередного собрания участников от 31 марта 2023 года — об утверждении размера вознаграждения Генеральному директору;
- Протокол Внеочередного собрания участников от 31 марта 2023 года — о досрочном прекращении полномочий Генерального директора, об избрании Генерального директора.
- Протокол Очередного собрания участников от 28 апреля 2023 года — утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, распределение прибыли;
- Протокол Внеочередного собрания участников от 16 июня 2023 года – распределение чистой прибыли;
- Протокол Внеочередного собрания участников от 13 октября 2023 года – совершение крупной сделки.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и иными законодательными и нормативными актами.

Факты хозяйственной деятельности отражаются в учете по методу начисления.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв под обесценение финансовых активов.

Расходы будущих периодов

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся (если его можно определить на основании договора или иного первичного документа) или по распоряжению руководителя (если срок использования не очевиден из условий договора).

Расходы на приобретение программного обеспечения и лицензий на право их использования учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно на текущие расходы в течение периода, предусмотренного договором или лицензией.

Расходы

Общехозяйственные расходы относятся к управленческим расходам (Отчет о финансовых результатах). Все указанные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитикой по видам расходов. Они полностью списываются в каждом отчетном периоде на счет 90 «Продажи» и участвуют в формировании бухгалтерской прибыли независимо от процесса реализации оказанных услуг. Резервы предстоящих расходов не создаются, за исключением резерва на оплату неиспользованных отпусков.

В исполнение Положения по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков создается ежемесячно в последний календарный день месяца.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков отражается в учете на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства на оплату неиспользованного отпуска величина оценочного обязательства относится на общехозяйственные расходы.

Суммы начисленных отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск в пределах созданного резерва на оплату неиспользованных отпусков списываются за счет созданного резерва. Суммы, превышающие резерв, отражаются в составе текущих расходов по соответствующим статьям.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

Финансовые вложения

Приобретенные в собственность финансовые вложения учитываются в соответствии со следующей классификацией:

- краткосрочные вложения в паи и акции;
- краткосрочные вложения в долговые ценные бумаги;
- займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев;
- займы, предоставленные ценными бумагами, на срок менее 12 месяцев;
- прочие краткосрочные финансовые вложения;
- долгосрочные вложения в паи и акции;
- долгосрочные вложения в долговые ценные бумаги;
- займы, предоставленные на срок более 12 месяцев;
- займы, предоставленные ценными бумагами, на срок более 12 месяцев;
- прочие долгосрочные финансовые вложения.

Признание вложений в ценные бумаги, приобретенных через организатора торговли на рынке ценных бумаг, происходит на дату совершения сделки. При покупке ценных бумаг вне организованного рынка, вложения признаются на дату перехода прав собственности на ценные бумаги в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Первоначальная стоимость финансовых вложений, оплаченных авансом, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Курсовые разницы не формируются. Первоначальная стоимость финансовых вложений, оплаченных после перерегистрации прав собственности на финансовые вложения, формируется исходя из курса валюты, в которой заключены сделки по приобретению ценных бумаг, установленного Центральным банком РФ на дату сделки по отношению к российскому рублю. Курсовые разницы, возникающие при приобретении ценных бумаг, относятся соответственно на увеличение прочих доходов (ПБУ 9/99 «Доходы организации») или прочих расходов (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Дополнительные затраты, связанные с приобретением, обслуживанием и выбытием финансовых вложений организации, которые невозможно отнести к конкретной сделке покупки или продажи ценных бумаг (оплата услуг брокеров, депозитариев, реестродержателей и т.п.), признаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец каждого квартала. В качестве источника получения информации для определения текущей рыночной стоимости используется рыночная цена, рассчитанная организаторами торгов.

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

Если условиями выпуска ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость, или условиями предоставления займов предусмотрено начисление процентов, то такие финансовые вложения показываются в отчетности с учетом причитающихся к получению на конец отчетного периода процентов.

Дебиторская задолженность в виде процентов по займам выданным начисляется и относится на финансовые результаты ежемесячно или в момент погашения (полного или частичного) займа, в зависимости от того, что произошло ранее.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

При выбытии ценных бумаг себестоимость выбывающих ценных бумаг определяется следующим образом:

- 1) по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость - по стоимости (первоначальной или рыночной в зависимости от последней оценки) первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО);

- 2) по акциям, паям, облигациям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО);
- 3) по векселям, депозитным сертификатам, опционным контрактам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по учетной стоимости каждой единицы.

Сделки РЕПО

Сделки РЕПО квалифицируются как особая форма заимствования и отражаются в учете исходя из приоритета экономического содержания над формой.

Формируются следующие бухгалтерские записи:

- I часть РЕПО (обратное РЕПО)
 1. Дт. 58.11.1 Предоставленные займы – Кт. 76.12 – на сумму займа по сделке РЕПО;
 2. Кт. 016 Ценные бумаги, полученные по сделкам обратного РЕПО – на сумму и количество полученных ценных бумаг по сделке РЕПО;
- II часть РЕПО (обратное РЕПО)
 1. Дт. 76.12 – Кт. 58.11.1 Предоставленные займы - на сумму возвращенного займа по сделке РЕПО;
 2. Дт. 76.12 – Кт. 58.11.2 Проценты по предоставленным займам - на сумму полученных процентов по сделке РЕПО;
 3. Дт. 58.11.2 Проценты по предоставленным займам – Кт. 91.01 - на сумму процентов начисленных по сделке РЕПО;
 4. Дт. 016 Ценные бумаги полученные по сделкам обратного РЕПО - на сумму и количество возвращенных ценных бумаг по сделке РЕПО;
- I часть РЕПО (прямое РЕПО)
 1. Дт. 76 – Кт. 58 - Ценные бумаги переданные по первой части договора РЕПО, по балансовой стоимости и количеству;
 2. Дт. 51 (76.12) – Кт. 66 - на сумму полученного займа по сделке РЕПО;
 3. Дт. 015 Ценные бумаги, переданные по сделкам прямого РЕПО - на сумму и количество переданных ценных бумаг по сделке РЕПО;
- II часть РЕПО (прямое РЕПО)
 1. Дт. 66 – Кт. 51 (76.12) - на сумму возвращенного займа по сделке РЕПО;
 2. Дт. 66 – Кт. 51 (76.12) - на сумму уплаченных процентов по сделке РЕПО;
 3. Дт. 58 – Кт. 76 - Ценные бумаги переданные по второй части по договору РЕПО, по балансовой стоимости и количеству;
 4. Дт. 91 – Кт. 66 - на сумму начисленных процентов по сделке РЕПО;
 5. Кт. 015 Ценные бумаги, отданные по сделкам прямого РЕПО - на сумму возвращенных ценных бумаг по сделке РЕПО;

В случае, если ценные бумаги куплены по сделке РЕПО, переоценка по текущей рыночной цене производится ежеквартально.

Доходы

В состав доходов от обычных видов деятельности организации входят:

- доходы, полученные от купли-продажи ценных бумаг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (за исключением случаев, когда размер выручки по прочим договорам является существенным для характеристики финансового положения организации).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на 31 декабря календарного года.

Суммы начислений в резерв утверждаются приказом руководителя организации на основании проведенной инвентаризации.

Сомнительной признается следующая дебиторская задолженность:

- 1) дебиторская задолженность, срок погашения которой наступил 365 дней назад и ранее;
- 2) дебиторская задолженность, независимо от срока погашения, по которой руководитель принял решение об отнесении данной задолженности к сомнительной.

Финансовая помощь учредителя

Денежные средства, полученные от учредителей в целях оказания безвозмездной помощи, учитываются в составе прочих доходов. Денежные средства, полученные от учредителя в целях оказания безвозмездной помощи, Общество направляет на благотворительность. Данные средства учитываются в составе прочих расходов.

Исправление ошибок

В целях определения порядка исправления ошибок в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной ошибкой признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год влечет за собой изменение:

- активов баланса за год на сумму, превышающую 2% от активов баланса;
- прибыли отчетного года до налогообложения на сумму, превышающую 5% от прибыли отчетного года до налогообложения;
- капитала и резервов отчетного года на сумму, превышающую 10% от величины капитала и резервов отчетного года;
- выручки от продаж отчетного года на сумму, превышающую 2% от величины выручки от продаж отчетного года.

3. Изменение учетной политики

В связи с вступлением с 01 января 2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество внесло изменения в учетную политику, однако в связи с отсутствием на балансе Общества запасов данные изменения не повлияли на финансовое положение Общества.

С 01 января 2022г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В связи с тем, что на балансе Общества отсутствуют основные средства, капитальные вложения и объекты финансовой аренды, Общество не ожидает, что изменения в учетную политику, вызванные вступлением в силу вышеуказанных ФСБУ, повлияют на финансовые результаты его деятельности.

4. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023г. (стр. 1110 Бухгалтерского баланса) составляют 1 тыс. руб.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022г. (стр. 1110 Бухгалтерского баланса) составляют 1 тыс. руб.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2021г. (стр. 1110 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Основные средства

Основные средства по состоянию на 31.12.2023г. (стр. 1150 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Основные средства по состоянию на 31.12.2022г. (стр. 1150 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Основные средства по состоянию на 31.12.2021г. (стр. 1150 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023г. (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) составляют 4 532 722 тыс. руб. и включают в себя предоставленные займы в сумме 75 307 тыс. руб. и прочие финансовые вложения в сумме 4 457 415 тыс. руб., в т.ч.:

- доля в уставном капитале ООО «АТОН АГРО» на сумму 250 тыс. руб. (20%);
- доля в уставном капитале ООО «АТОН НЕДВИЖИМОСТЬ» на сумму 250 тыс. руб. (20%);
- доля в уставном капитале ООО «АТО-КАПИТАЛ» на сумму 700 тыс. руб. (20%);
- доля в уставном капитале ООО «Ларго» на сумму 159 061 тыс. руб. (82,999%);
- доля в уставном капитале ООО «Промхолдинг» на сумму 6 230 тыс. руб. (100%);
- доля в уставном капитале ООО «ПАНСЫРЬ» на сумму 4 290 924 тыс. руб. (37,037037%).

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022г. (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) составляют 165 581 тыс. руб. и включают в себя:

- доля в уставном капитале ООО «Ларго» на сумму 159 061 тыс. руб. (82,999%);
- доля в уставном капитале ООО «Промхолдинг» на сумму 6 230 тыс. руб. (99,998153%);
- доля в уставном капитале ООО «АТОН НЕДВИЖИМОСТЬ» на сумму 250 тыс. руб. (20%);
- доля в уставном капитале ООО «СОЛАР» на сумму 20 тыс. руб. (19,9999177%);
- доля в уставном капитале ООО «АТОН» на сумму 19,9 тыс. руб. (19,9%).

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021г. (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) составляют 165 291 тыс. руб. и включают в себя:

- доля в уставном капитале ООО «Ларго» на сумму 159 061 тыс. руб. (82,999%);
- доля в уставном капитале ООО «Промхолдинг» на сумму 6 230 тыс. руб. (99,998107%).

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2023г. (стр.1180 Бухгалтерского баланса) составляют 119 131 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2022г. (стр.1180 Бухгалтерского баланса) составляют 16 569 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2021г. (стр.1180 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2023г. (стр. 12204 Бухгалтерского баланса) составил 32 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2022г. (стр. 12204 Бухгалтерского баланса) составил 32 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2021г. (стр. 12204 Бухгалтерского баланса) составил 32 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2023г. (стр.1230 Бухгалтерского баланса) на сумму 161 244 тыс. руб. числится следующее:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 392 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 55 295 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 105 557 тыс. руб.

Основной дебитор – Минфин России, задолженность по причитающемуся купонному доходу в сумме 105 500 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2022г. (стр.1230 Бухгалтерского баланса) на сумму 285 993 тыс. руб. числится следующее:

- расчеты по налогам и сборам – 812 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 285 181 тыс. руб.

Основные дебиторы – Минфин России, задолженность по причитающемуся купонному доходу в сумме 143 166 тыс. руб.; ООО «АТОН», задолженность в рамках договора на брокерское обслуживание составила 80 765 тыс. руб.; ООО «АТОН НЕДВИЖИМОСТЬ», задолженность в рамках договора уступки требования (цессии) – 61 000 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2021г. (стр.1230 Бухгалтерского баланса) на сумму 3855 тыс. руб. числится следующее:

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 3 855 тыс. руб.

Основной дебитор – ООО «АТОН», задолженность в рамках договора на брокерское обслуживание составила 3 855 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по состоянию на 31.12.2023г. (стр.1240 Бухгалтерского баланса) составили 5 982 308 тыс. руб., в том числе:

- долговые ценные бумаги – 4 372 201 тыс. руб.

По данной строке отражено приобретение Обществом государственных долговых ценных бумаг в сумме 4 372 201 тыс. руб.

- предоставленные займы – 895 430 тыс. руб.

По данной строке отражены займы, выданные юридическим лицам, в сумме 115 463 тыс. руб., а также сделки обратного репо в сумме 779 967 тыс. руб.

- прочие финансовые вложения – 714 677 тыс. руб.

По данной строке отражено приобретение депозитарных расписок в сумме 714 677 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по состоянию на 31.12.2022г. (стр.1240 Бухгалтерского баланса) составили 7 394 210 тыс. руб., в том числе:

- долговые ценные бумаги – 7 387 198 тыс. руб.

По данной строке отражено приобретение Обществом государственных долговых ценных бумаг в сумме 7 387 198 тыс. руб.

- предоставленные займы – 7 012 тыс. руб.

По данной строке отражен выданный физическому лицу в сумме 7 012 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по состоянию на 31.12.2021г. (стр.1240 Бухгалтерского баланса) составили 264 281 тыс. руб., в том числе:

- предоставленные займы – 260 575 тыс. руб.

По данной строке отражены первая часть сделки обратного РЕПО с ООО «АТОН» по Договору №рег4907466 от 09.06.2021 в сумме 255 200 тыс. руб. и проценты по вышеуказанной сделке в сумме 5 375 тыс. руб.

- займы, выданные ценными бумагами – 3 706 тыс. руб.

По данной строке отражены проценты к получению по Договору займа ценными бумагами №2 от 13.05.2021 с Aton Capital Group в сумме 3 706 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2023г. (стр.1420 Бухгалтерского баланса) составляют 1 576 424 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2022г. (стр.1420 Бухгалтерского баланса) составляют 1 050 992 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2021г. (стр.1420 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023г. (стр.1510 Бухгалтерского баланса) отсутствовали.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2022г. (стр.1510 Бухгалтерского баланса) составили 2 335 395 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочные займы 2 275 000 тыс. руб.

По данной строке отражены займы, полученные Обществом от ООО «СОЛАР», в сумме 2 275 000 тыс. руб.

- проценты по краткосрочным займам 60 395 тыс. руб.

По данной строке отражены проценты по займам, полученных Обществом от ООО «СОЛАР», в сумме 60 395 тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2021г. (стр.1510 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. (стр. 1520 Бухгалтерского баланса) составила 350 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 271 тыс. руб.

Основной кредитор - ООО "АТОН", задолженность в рамках договора аренды в сумме 269 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам – 79 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. (стр. 1520 Бухгалтерского баланса) составила 4 835 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 300 тыс. руб.

Единственный кредитор - ООО "АТОН", задолженность в рамках договора аренды.

- задолженность по налогам и сборам – 4 535 тыс. руб.

Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за декабрь 2022 года – 4 535 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. (стр. 1520 Бухгалтерского баланса) составляет 1 009 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 284 тыс. руб.

Единственный кредитор - ООО "АТОН", задолженность в рамках договора аренды.

- задолженность по налогам и сборам – 725 тыс. руб.

Налог на прибыль за 4 квартал 2021 года составил 725 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2023г. (стр.1540 Бухгалтерского баланса) составили 0 тыс. руб.

На 31.12.2023 резерв на оплату отпусков составил 0 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не создается, так как сомнительных долгов в результате проведенной инвентаризации не выявлено. Резерв под обесценение финансовых активов не создается, т.к. финансовым активом являются ценные бумаги, свободно обращающиеся на ПАО «Московская Биржа», в связи с чем стоимость этих финансовых вложений определяется на основании рыночных цен, признаков обесценения финансовые вложения не имеют.

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022г. (стр.1540 Бухгалтерского баланса) составили 1 тыс. руб.

На 31.12.2022 резерв на оплату отпусков составил 1 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не создается, так как сомнительных долгов в результате проведенной инвентаризации не выявлено. Резерв под обесценение финансовых активов не создается, т.к. финансовым активом являются государственные долговые ценные бумаги, свободно обращающиеся на ПАО «Московская Биржа», в связи с чем стоимость этих финансовых вложений определяется на основании рыночных цен, признаков обесценения финансовые вложения не имеют.

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2021г. (стр.1540 Бухгалтерского баланса) отсутствуют.

На 31.12.2021 резерв на оплату отпусков в связи с техническим сбоем не был создан. Резерв по сомнительным долгам не создается, так как сомнительных долгов в результате проведенной инвентаризации не выявлено. Резерв под обесценение финансовых активов не создается, т.к. финансовым активом являются акции обыкновенные ПАО "Сбербанк России", свободно обращающиеся на ПАО «Московская Биржа», в связи с чем стоимость этих финансовых вложений определяется на основании рыночных цен, признаков обесценения финансовые вложения не имеют.

Выручка

В 2023 году по строке 2110 Отчета о финансовых результатах – Выручка – отражен доход от реализации государственных долговых ценных бумаг в сумме 4 579 223 тыс. руб.

В 2022 году по строке 2110 Отчета о финансовых результатах – Выручка – отражен доход от реализации права требования в рамках договора уступки права требования (цессии) в сумме 61 000 тыс. руб.

Себестоимость продаж

В 2023 году по строке 2120 Отчета о финансовых результатах – Себестоимость продаж – отражена стоимость государственных долговых ценных бумаг при выбытии в сумме 4 643 986 тыс. руб.

В 2022 году по строке 2120 Отчета о финансовых результатах – Себестоимость продаж – отражено выбытие займа выданного в рамках договора уступки права требования (цессии) в сумме 61 000 тыс. руб.

Управленческие расходы

В 2023 году расходы по обычным видам деятельности составили 150 513 тыс. руб., в том числе:

- расходы на оплату труда – 146 835 тыс. руб.
- консультационные расходы – 1 965 тыс. руб.
- расходы на аренду недвижимого имущества – 999 тыс. руб.
- прочее – 714 тыс. руб.

В 2022 году расходы по обычным видам деятельности составили 2 381 тыс. руб., в том числе:

- аудиторские услуги – 100 тыс. руб.
- расходы на аренду недвижимого имущества – 1 192 тыс. руб.
- прочее – 1 089 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях:

В 2023 году по строке 2310 Отчета о финансовых результатах – Доходы от участия в других организациях – отражены дивиденды от участия в уставном капитале ООО «СОЛАР» в сумме 47 850 тыс. руб. и дивиденды на депозитарные расписки ПАО «НОВАТЭК» в сумме 114 296 тыс. руб.

В 2022 году по строке 2310 Отчета о финансовых результатах – Доходы от участия в других организациях – отражены дивиденды от участия в уставном капитале ООО «АТОН» в сумме 31 120 тыс. руб.

Проценты к получению:

В 2023 году по строке 2320 Отчета о финансовых результатах – Проценты к получению – в сумме 328 024 тыс. руб. отражены:

- проценты к получению по сделкам РЕПО, займам выданным, долговым ценным бумагам – 247 836 тыс. руб.;
- проценты к получению по государственным ценным бумагам – 80 188 тыс. руб.

В 2022 году по строке 2320 Отчета о финансовых результатах – Проценты к получению – в сумме 185 766 тыс. руб. отражены:

- проценты к получению по сделкам РЕПО, займам выданным, долговым ценным бумагам – 57 827 тыс. руб.;
- проценты к получению по государственным ценным бумагам – 127 939 тыс. руб.

Проценты к уплате:

В 2023 году по строке 2330 Отчета о финансовых результатах – Проценты к уплате – в сумме 65 232 тыс. руб. отражены:

- проценты к уплате по займам полученным – 65 232 тыс. руб.

В 2022 году по строке 2330 Отчета о финансовых результатах – Проценты к уплате – в сумме 61 816 тыс. руб. отражены:

- проценты к уплате по займам полученным – 61 816 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах - Прочие доходы – отражены доходы Общества, не связанные с обычной деятельностью.

В 2023 году прочие доходы составили 5 888 433 тыс. руб. и состояли из:

- переоценка ценных бумаг – 5 426 457 тыс. руб.
- курсовые разницы – 461 649 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы – 327 тыс. руб.

В 2022 году прочие доходы составили 5 178 501 тыс. руб. и состояли из:

- переоценка ценных бумаг – 4 938 296 тыс. руб.
- курсовые разницы – 240 205 тыс. руб.

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах - Прочие расходы – отражены расходы Общества, не связанные с обычной деятельностью.

В 2023 году прочие расходы составили 119 016 тыс. руб. и состояли из:

- расходы на благотворительность – 28 900 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 90 116 тыс. руб.

В 2022 году прочие расходы составили 132 874 тыс. руб. и состояли из:

- расходы на благотворительность – 132 859 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 15 тыс. руб.

Налог на прибыль

В 2023 году по строке 2410 Отчета о финансовых результатах – Налог на прибыль – отражена сумма 1 183 160 тыс. руб., в том числе:

- текущий налог на прибыль в сумме 760 289 тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль составил 422 871 тыс. руб.

В рамках ПБУ 18/02 Общество применяет затратный метод.

В 2022 году по строке 2410 Отчета о финансовых результатах – Налог на прибыль – отражена сумма 1 053 614 тыс. руб., в том числе:

- текущий налог на прибыль в сумме 19 191 тыс. руб. Данную сумму составил налог на прибыль, уплаченный с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам по ставке 15%. Сумма данных доходов, формирующая налоговую базу, облагаемую по ставке 15%, составила 127 939 тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль составил 1 034 423 тыс. руб.

В рамках ПБУ 18/02 Общество применяет затратный метод. Отложенный налог на прибыль формируется из временных разниц, возникших в результате переоценки ценных бумаг, в сумме 1 034 484 тыс. руб., а также временных разниц по убытку текущего периода в сумме 61 273 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток)

В 2023 году по строке 2400 Отчета о финансовых результатах - Чистая прибыль (убыток) - чистая прибыль Общества составила 4 795 919 тыс. руб.

Финансовый результат, отраженный по строке 2400 Отчета о финансовых результатах в сумме 4 795 919 тыс. руб., и финансовый результат, рассчитанный как разница между показателями по строке 1300 Бухгалтерского баланса – Итого по разделу III – по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 в сумме 4 748 070 тыс. руб. образуют разницу в размере 47 849 тыс. руб. Она объясняется тем, что в 2023 году Обществом были выплачены дивиденды участникам в сумме 47 849 тыс. руб., что отражено по строке 3327 Отчета об изменениях капитала.

В 2022 году по строке 2400 Отчета о финансовых результатах - Чистая прибыль (убыток) - чистая прибыль Общества составила 4 144 702 тыс. руб.

Финансовый результат, отраженный по строке 2400 Отчета о финансовых результатах в сумме 4 144 702 тыс. руб., и финансовый результат, рассчитанный как разница между показателями по строке 1300 Бухгалтерского баланса – Итого по разделу III – по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 в сумме 4 038 539 тыс. руб. образуют разницу в размере 106 163 тыс. руб. Она объясняется тем, что в 2022 году Обществом были выплачены дивиденды участникам в сумме 107 000 тыс. руб., что отражено по строке 3327 Отчета об изменениях капитала, и получен денежный вклад от участника в сумме 837 тыс. руб., что отражено по строке 3314 Отчета об изменениях капитала. Разность между данными суммами формируют вышеуказанную разницу.

Выданные гарантии и поручительства

Выданных гарантий и поручительств по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. нет.

6. Операции со связанными сторонами Общества

В 2023 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: оказание брокерских услуг в рамках договора на брокерское обслуживание №6014100 от 19.10.2012

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 734 500 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 4 243 834 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: сделки обратного РЕПО

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 4 943 367 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 5 721 751 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства, ценные бумаги

Связанная сторона: Юрьев Евгений Леонидович

Вид операции: предоставление займа

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 36 644 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 29 644 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: Юрьев Евгений Леонидович

Вид операции: выплата дивидендов участнику Общества

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 0 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 45 457 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: Заикин Андрей Александрович

Вид операции: выплата дивидендов участнику Общества

Сумма денежных средств, полученных от связанной стороны: 0 тыс. руб.

Сумма денежных средств, перечисленных связанной стороне: 2 392 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

В 2023 году расходы Общества в рамках операций со связанными сторонами составили:

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: комиссионные расходы в рамках договора о брокерском обслуживании

Сумма расхода: 52 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: арендная плата

Сумма расхода: 999 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: ООО «СОЛАР»

Вид операции: проценты к уплате по договору займа

Сумма дохода: 65 232 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Вид операции: заработная плата

Сумма дохода: 127 443 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

В 2023 году доходы Общества в рамках операций со связанными сторонами составили:

Связанная сторона: ООО «СОЛАР»

Вид операции: получение доходов от долевого участия

Сумма дохода: 47 849 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: ООО «АТОН»

Вид операции: проценты к получению по сделкам обратного РЕПО

Сумма дохода: 15 061 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

Связанная сторона: Юрьев Евгений Леонидович

Вид операции: проценты к получению по Договору займа

Сумма дохода: 159 тыс. руб.

Форма расчетов: денежные средства

6. События после отчетной даты

Начавшееся в феврале 2022 года и продолжающееся в 2023 году обострение геополитической ситуации и вызванный им финансовый кризис не повлияли на показатели настоящей бухгалтерской отчетности Общества. Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, что может указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

7. Информация по сегментам

Сегменты в деятельности Общества отсутствуют.

8. Информация о совместной деятельности

Обществом не ведется совместная деятельность.

9. Информация о непрерывности деятельности

Общество не планирует прерывать свою деятельность.

10. Информация об ошибках

Существенные ошибки не выявлены. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

11. Отчет о движении денежных средств

Кредитные линии не открывались, кредитные ресурсы не используются. Поручительства третьих лиц не привлекались. Кредитные договора не заключались. На 01.01.2023 г. все денежные средства организации доступны для использования.

Поступления от текущих операций составили 4 691 309 тыс. руб., в том числе поступления от продажи ценных бумаг в сумме 4 579 223 тыс. руб., а также поступления от брокера в рамках соглашения о брокерском обслуживании в сумме 51 047 тыс. руб.

Платежи от текущих операций составили 2 359 783 тыс. руб. Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (в т.ч. платежи, направленные на приобретение ценных бумаг) составили 783 112 тыс. руб., платежи по налогу на прибыль – 802 743 тыс. руб., брокеру по соглашению о брокерском обслуживании в сумме 455 974 тыс. руб., также в число платежей от текущих операций входили платежи, направленные на оплату труда, в сумме 146 823 тыс. руб., проценты по долговым обязательствам – 125 627 тыс. руб., направленные на благотворительность – 28 900 тыс. руб.

Поступления от инвестиционных операций составили 298 945 тыс. руб., в их число входили поступления в виде доходов от долевого участия в российских организациях и процентов по долговым ценным бумагам – 262 301 тыс. руб., а также от возврата предоставленных займов – 36 644 тыс. руб.

Платежи от инвестиционных операций составили 307 098 тыс. руб., в том числе в связи с предоставлением займов другим лицам в размере 216 394 тыс. руб. и в связи с приобретением долей участия в российских организациях – 90 704 тыс. руб.

Поступления по финансовым операциям отсутствовали.

Платежи по финансовым операциям составили 2 322 850 тыс. руб., в том числе платежи, направленные на возврат займов полученных, составили 2 275 000 тыс. руб., на выплату дивидендов участникам Общества – 47 850 тыс. руб.

Аккредитивы не открывались и не использовались.

12. Информация о поисковых активах

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» в Обществе не применяется.

13. Информация о финансовых рисках

Существенных рисков не выявлено, при этом Общество периодически оценивает все риски хозяйственной деятельности, которые учитываются при постановке стратегических задач. Это необходимо для сохранения активов и капитала, а также для недопущения снижения уровня ликвидности.

14. Информация об экологической деятельности организации

В своей деятельности Общество минимизирует источники выделения загрязняющих веществ и источники образования отходов. Общество использует принципиально новые технологические процессы и компьютерное оборудование, при использовании которого, снижается или практически исключается загрязнение окружающей среды.

Одним из критериев экологической направленности деятельности компании является применение электронного документооборота, что сокращает расходы бумаги. На балансе компании нет автотранспорта, выбросы в окружающую среду от использования ГСМ отсутствуют.

15. Информация об инновациях и модернизации производства

Информация об инновациях и модернизации производства не существенна.

16. Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2023 на забалансовом счете 016 «Ценные бумаги полученные по сделкам обратного РЕПО» Обществом отражены ценные бумаги, полученные по сделкам обратного РЕПО в размере 410 960 тыс. руб.

Генеральный директор



/Фадеева М.А./

26 марта 2024 г.