

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОГРЕСС»
ЗА 2023 ГОД**

I. ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ и ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ

Российская экономика в 2023 году побила сразу несколько рекордов, что стало одновременно и поводом для гордости, и вызовом для страны.

Рост ВВП на 3,6% по итогам 2023 года стал самым высоким за последнее десятилетие, если не считать постпандемийного отскока на 5,9% в 2021 году.

Основной вклад в рост ВВП — 2,9 п. п. — внесло конечное потребление домохозяйств. Причин для потребительского бума несколько. Потребительская активность росла на фоне увеличения доходов граждан. Реальные располагаемые доходы (то есть доходы за вычетом инфляции и обязательных платежей — налогов, оплаты ЖКХ, процентов по кредитам), по оценке Росстата, в 2023 году выросли на 5,4%.

За 2023 год беспрецедентно выросла занятость. Количество занятых россиян достигло 74,2 млн человек, что на 2 млн, или 3%, выше, чем было в конце 2022 года, сообщил Росстат. Рекордно низкая безработица, 2,9% экономически активного населения, создает проблемы для бизнеса, ведь потребности в рабочей силе у предприятий только растут. Для населения это означает повышение зарплат в тех сферах, где наблюдается наибольший дефицит кадров. И необходимость переобучения и повышения квалификации — в остальных.

Потребительский спрос поддерживала мягкая денежная политика и программы льготной ипотеки. Комбинация аномально низкой ключевой ставки в 7,5%, державшейся с сентября 2022 до июля 2023 года, льготных программ ипотеки и ожиданий, что цены на недвижимость будут сильно расти, стимулировали потребительский спрос и активность в строительстве и связанных отраслях.

Вклад роста обрабатывающей промышленности в ускорение ВВП составил 1,2 п. п. При этом до половины этого вклада пришлось на три отрасли, наиболее тесно связанные с военно-промышленным комплексом: производство готовых металлических изделий, электроники и прочих транспортных средств. Рост в машиностроительном комплексе +21,1% г/г обеспечивался высокой динамикой всех подотраслей: производство компьютерного и электронного оборудования (+32,8% г/г), прочих транспортных средств (+25,5% г/г), электрооборудования (+19,0% г/г), автопроизводство (+13,6% г/г), машин и оборудования, не включённых в другие группировки (+4,5% г/г). Динамика металлургического комплекса в 2023 г. составила +9,3% г/г. По итогам года рост химической промышленности составил +5,0% г/г. Нефтеперерабатывающий комплекс по итогам 2023 г. продемонстрировал рост +2,6% г/г. При этом комплекс смог компенсировать отрицательные темпы 2022 г. и показать превышение выпуска к уровню двухлетней давности на +2,0%. Высокие темпы роста по итогам года показала пищевая промышленность — +4,6% г/г. Отдельно стоит отметить, что пищевая промышленность демонстрировала положительные темпы роста выпуска в годовом выражении на протяжении всех 12 месяцев 2023 г.

Добавило в рост ВВП увеличение объемов запасов на предприятиях. Доля запасов в использовании ВВП достигла 4,38% в 2023 году — максимума с 1995 года, когда показатель составлял 4,36%. В запасах учитываются сырье и материалы для будущего производства, готовая, но еще не реализованная продукция, товары для перепродажи, стратегические запасы сырьевых товаров (продовольствие или энергоносители) и товары в незавершенном производстве. Предприятия вынуждены наращивать запасы из-за изменения логистики и повышения рисков непоставок. Высокое накопление запасов отражает рост выпуска боеприпасов. Продукция ВПК может относиться и к накоплению основного капитала, если речь идет о танках или пусковых установках, или к запасам, в той части, которая относится к снарядам.

Траты средств Фонда национального благосостояния (ФНБ) повлияли на рост ВВП через финансирование дефицита бюджета, что позволяло поддерживать повышенный уровень государственных расходов, а также в форме дополнительных инвестиций. На финансирование дефицита федерального бюджета из ФНБ потратили порядка 3 трлн рублей, на инвестиции в локальные активы — около 1 трлн рублей. Отношение этой суммы в 4 трлн рублей к суммарному номинальному объему конечного потребления домохозяйств, государства и валового накопления капитала составляет примерно 2,6%. Вклад в рост ВВП спроса всего государственного сектора (расходы консолидированного бюджета составили порядка 60 трлн рублей) составил порядка 0,5 п. п.

Росту ВВП также помогла быстрая адаптация экспортеров нефти к ограничениям, введенным в конце 2022 — начале 2023 года: эмбарго ЕС на российскую нефть и нефтепродукты, ценовому потолку в \$60 за баррель. Добыча нефти снизилась лишь на 1%, а ее экспорт продолжал генерировать валюту, необходимую для стабилизации внутреннего рынка. Россия в 2023 году предложила ОПЕК+ новый формат регулирования мирового нефтяного рынка - добровольные сокращения добычи, и первой взяла на себя дополнительные обязательства сверх своих квот. Инициативу поддержала Саудовская Аравия, а затем и многие другие члены альянса. ОПЕК+ в 2023 году сокращает добычу нефти, установив квоты на 2 миллиона баррелей в сутки ниже уровня августа 2022 года. При этом суммарные добровольные сокращения сверх квот составляют 1,66 миллиона баррелей в сутки, они действуют до конца 2024 года. А есть еще добровольные дополнительные сокращения — Саудовская Аравия сокращает добычу на 1 миллион баррелей в сутки, а Россия — экспорт на 300 тысяч. Это позволило странам-экспортерам не только сохранить баланс рынка, но и заработать. Сделка ОПЕК+ уже принесла бюджету России дополнительно 30 триллионов рублей — это больше замороженных за рубежом российских активов.

Россия пережила в 2023 году настоящий топливный кризис: биржевые цены на бензин и дизель росли с весны, в сентябре – побили исторические рекорды, а в ряде регионов возник дефицит топлива. Такая ситуация сложилась из-за роста цен на нефть и нефтепродукты на мировом рынке, в результате чего их экспорт стал выгоднее поставок на внутренний рынок. При этом Минфин решил скорректировать механизм демпфера, который должен был выравнивать ситуацию, вдвое сократив выплаты нефтяникам из бюджета. Правительство пошло на крайнюю меру – полный запрет экспорта топлива. Цены поползли вниз, и для экспортеров начались послабления. Минфин вернул демпфер спустя месяц после его корректировки. Но чтобы кризис не повторялся, властям придется искать новые решения.

Санкционное давление на Россию продолжается. Самое громкое решение этого года страны ЕС и G7 приняли в декабре 2023 года, включив в 12-й пакет санкций запрет на импорт российских алмазов. Впрочем, рынок уверен, что эта мера не сработает, как не сработал введенный в 2022 году потолок цен на российскую нефть - бюджет РФ продолжил собирать рекордные доходы. Единственное явное следствие санкций – это рост сотрудничества и торговли России с дружественными странами, а также переход расчетов на национальные валюты. Таможенные органы фиксируют рекордный товарооборот с Индией, Ираном, Турцией, и, конечно, Китаем.

Курс российского рубля провел 2023 год в почти непрерывном падении против основных валют, торгуемых на Московской бирже. На этом фоне ЦБ и Минфин затеяли спор о необходимости введения в России валютных ограничений. Но когда осенью доллар дорожал к рублю почти в полтора раза по сравнению с концом прошлого года, до максимума за весь 2023 год, превышая в моменте 102 рубля, власти ввели меры валютного контроля, включая требования об обязательной продаже валютной выручки для экспортеров. Меры сработали: в декабре курс стабилизировался в районе 90 рублей за доллар. Рисками ускорения инфляции остаются быстрое расширение внутреннего спроса и рост бюджетных расходов.

В текущей макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме оказывать услуги. Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных факторов на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

1.2 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» (далее «Общество») создано в 2014 году.

ИНН 7734731416 КПП 772901001

ОКВЭД 68.20

ОГРН 1147746970051 дата регистрации: 26.08.2014

ОКТМО 45325000, ОКАТО 45268584000

Юридический адрес Общества в 2023 году изменился с 121059, г. Москва, МЖД Киевское 5-й км, д. 1, стр. 1, пом. 25 на 119285, г. Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, км МЖД Киевское 5-й, д. 1, стр. 1, помещ. 11/2. 06.04.2023 г. изменение было внесено в ЕГРЮЛ.

С 16 января 2024 года Общество сменило адрес местонахождения на 119192, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, пр-кт Мичуринский, д. 5, помещ. 3/1.

Фактический адрес Общества совпадает с юридическим адресом.

Телефон: +7 (499) 290-02-52

Инспекция ФНС России N 29 по г. Москве

Высшим органом Общества является Общее собрание участников. В 2023 году Общество имело одного участника – Спирина Илью Васильевича.

Единоличным исполнительным органом и также конечным бенефициаром является Спирин Илья Васильевич, Генеральный директор с 23.08.2018 г. по настоящее время.

Уставный капитал Общества в 2023 10 тыс. руб. (в 2022г. 10 тыс. руб.)

Общество оказывает услуги по сдаче в наём офисных и складских площадей, работает с ценными бумагами, занимается финансовым консультированием.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Есть дочернее Общество – ООО ИК «Айсберг Финанс», доля участия в 2023г – 99,9722% (в 2022г. – 99,9722%).

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 4 человека (на 31 декабря 2022 г. - 4 человека, 31 декабря 2021 г. – 4 человека).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности:

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
Положений по бухгалтерскому учету, утвержденным Минфином России и других нормативных документов. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- финансовых вложений, в части ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, по которым определяется текущая рыночная стоимость,
- активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости,
- обязательства по аренде, которое представляет собой задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как их суммарная приведенная стоимость,
- запасов - признания на отчетную дату осуществляется по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов (цена, по которой организация может продать запасы, за вычетом расходов на продажу).

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие» с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г. Курс доллара США составил на эту дату 89,6883 руб. (31 декабря 2022 г. - 70,3375 руб., 31 декабря 2021 г. - 74,2926 руб.).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила (прочие расходы или доходы) 0 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила (прочие доходы) 241 тыс. руб.

Величина курсовой разницы, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и зачисленная на счет добавочного капитала организации, составила (уменьшение добавочного капитала или увеличение добавочного капитала) 0 тыс. руб.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Расчеты по сделкам РЕПО, учитываемые на счете расчетов с прочими дебиторам и кредиторами, указываются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Капитальные вложения в бухгалтерском учете – это затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям не относятся работы и услуги по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других организаций, расходы на покупку и создание активов, предназначенных для последующей перепродажи. Капитальные вложения подлежат ежегодной проверке на обесценение.

Основное средство – это актив, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в обычной деятельности организации более 12 месяцев, должен быть способен приносить экономические выгоды (доход), стоимостью не менее установленного Обществом лимита. Для каждого объекта основных средств определены: балансовая стоимость, элементы амортизации, ликвидационная стоимость. Амортизация начисляется на стоимость основных средств, уменьшенную на его ликвидационную стоимость. Объекты основных средств подлежат ежегодной проверке на обесценение.

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости равной сумме общих капитальных вложений, произведенных до признания актива основным средством.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, начисленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение единицей, генерирующей денежные средства, считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. за единицу. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Указанные объекты в отчете о финансовых результатах и приложении, включаются в статью расходов, в которую бы вошла амортизация, если бы имущество признали основным средством.

2.5. УЧЕТ АРЕНДЫ

Объектом учета аренды признается предмет, который указан в качестве такового в договоре аренды, передается на определенный срок, может приносить экономическую выгоду и цель применения которого определяет арендатор. В составе арендного платежа учитывается плата, установленная договором аренды. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на указанную дату в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Для учета финансовой аренды введен актив «инвестиции в аренду». Доходы признают в виде процентных начислений по этой инвестиции. Объект учета субаренды классифицируется арендатором (промежуточным арендодателем) в форме права пользования активом, обусловленного главным договором аренды. Доход по операционной аренде признается в прибылях Общества равномерно в течение срока аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. При аренде на срок больше 12 месяцев арендатор должен отразить право пользования активом и обязательство по аренде.

В бухгалтерском балансе арендатор отражает право пользования активом в отношении арендованных основных средств по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в примечаниях. Сумма обязательств по аренде отражается в составе прочих обязательств по строкам бухгалтерского баланса — долгосрочной или краткосрочной, в зависимости от условий договора.

Арендодатель в бухгалтерском балансе в разделе 2 «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность» отражает чистую стоимость инвестиции в аренду. Если эта информация является существенной - обособленно отдельной строкой.

В отчете о финансовых результатах арендатор сумму процентов на арендные обязательства отражает по строке «Проценты к уплате».

В отчете о финансовых результатах арендодатель по договору финансовой аренды отражает доходы в виде процентов от инвестиции в аренду, если предоставление имущества в аренду — это предмет деятельности организации по строке 2110 «Выручка» или по строке 2320 «Проценты к получению». Кроме того, по строкам отчета 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отражают разницу между справедливой стоимостью предмета аренды и балансовой стоимостью основного средства (стоимостью приобретения предмета лизинга), которая возникла на дату предоставления имущества арендатору.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости, рассчитанной организатором торгов на последний рабочий день месяца: для ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ РФ, исходя из средневзвешенной цены, если указанный показатель не рассчитан организатором торгов - по цене закрытия, для ценных бумаг, обращающихся на рынках вне РФ, по цене закрытия. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, доход по которым выражен в форме дисконта, равномерно, в соответствии с условиями выпуска, относится на финансовый результат в течение срока их обращения.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

По долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, доход по которым выражен в форме процентов, купонов и прочее (например, накопленный купонный доход (облигации), проценты по банковским вкладам (депозитам, депозитным сертификатам)) осуществляется доначислением дохода на конец месяца либо в день операции с ценной бумагой.

Сделки РЕПО отражаются в бухгалтерском учете как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО), либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО). Стоимость ценных бумаг, переданных по первой части РЕПО, не переоценивается за период нахождения в залоге.

Продажа ценных бумаг при открытии короткой позиции отражается в учете как реализация финансовых активов. При закрытии короткой позиции производится переоценка поступивших в результате откупа ценных бумаг до стоимости, по которой они были списаны при отражении в учете операции по открытию короткой позиции по этой ценной бумаге.

Срочные сделки с поставкой базисного актива, заключенные на организованном рынке и вне организованного рынка, квалифицируются в учете как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В зависимости от типа финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций) – партия. Каждая сделка покупки ценных бумаг учитывается как отдельная партия.
- для прочих финансовых вложений (векселей, депозитных вкладов, предоставленных займов, долей в ООО) – номера, серии и прочие критерии данных финансовых инструментов, однозначно идентифицирующие финансовый актив.

При выбытии финансовых вложений, единицей учета которых является партия – учет выбытия осуществляется по методу ФИФО; по прочим финансовым вложениям – по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией, исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ и ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ

Под запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы периода по мере приобретения. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Оценка запасов после признания на отчетную дату осуществляется по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов (цена, по которой организация может продать запасы, за вычетом расходов на продажу). Для корректировки стоимости запасов формируется резерв, величина которого — это превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Изменение величины резерва под обесценение запасов признается прочим расходом (доходом) периода. Запасы списывают при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов по средней себестоимости.

Долгосрочные активы к продаже, к которым относятся: объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже; материальные ценности, предназначенные для продажи, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации,

реконструкции, - учитываются на момент переклассификации по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива в составе оборотных активов обособленно. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, либо существует высокая вероятность, что задолженность не будет погашена в эти сроки, не имеющая хотя бы какого-нибудь обеспечения.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальных долей участников Общества.

Добавочный капитал Общества включает суммы, получение которых Обществом не влечет за собой каких-либо обязательств перед его контрагентами. К таким суммам можно отнести поступления от учредителей, не изменяющие размеры и номинальную стоимость их доли в уставном капитале.

2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств. Если величина указанных расходов незначительна, то такие расходы можно единовременно отражать в составе прочих расходов Общества.

2.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих: текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Величина отложенного налога в бухгалтерском балансе на отчетную дату формируется путем корректировки этого показателя, которая производится из сравнения отложенного налога, рассчитанного на конец налогового периода, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства).

Текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Выручка от выполненных работ и оказанных услуг признается по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К обычным видам деятельности относятся операции по сдаче в субаренду помещений.

Уплаченный купонный доход (УКД), проценты по векселям, уплаченные при их приобретении, отражаются в составе первоначальной стоимости финансовых вложений. Начисленный купонный доход за время владения облигациями отражается в составе прочих доходов Общества.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- Положительные и отрицательные курсовые разницы;
- Доходы и расходы от покупки/продажи иностранной валюты, включая отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Доходы и расходы от срочных сделок с иностранной валютой (форварды, СПОТы, СВОПы).

Остальные прочие доходы и расходы показываются развернуто.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Сумма обязательства в части заработанных, но неиспользованных отпусков работников рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года, как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на средненебную заработную плату такого работника. Величина обязательства в части предстоящих расходов на выплату страховых взносов определяется следующим образом: величина обязательства на оплату отпусков умножается на эффективную ставку взносов. Эффективная ставка взносов по году в целом рассчитывается по каждому сотруднику как отношение суммы начисленных взносов за год к облагаемой страховыми взносами базе.

2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные эквиваленты включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов, в частности, указываются: остатки на брокерском счете (- ах), вклады "до востребования", краткосрочные банковские депозиты (до 1 месяца до погашения).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 12 месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случае возврата ошибочно отправленных/полученных денежных средств или в случае расторжения сделок. В остальных случаях денежные потоки показываются развернуто.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в отношении основной суммы обязательства по аренде арендатор отражает в составе финансовой деятельности. Денежные потоки в отношении процентов по обязательству по аренде, переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью отражаются в составе операционной деятельности.

2.15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.15.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Процент для определения уровня существенности для показателей отчетности и ошибок определяется по формуле: $(\text{Активы баланса} * 5\% + \text{Капитал и резервы} * 5\% + \text{Выручка без учета НДС} * 3\% + \text{Прибыль (убыток) от продаж} * 5\%) / 4$.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более чем на процент, рассчитанный по формуле, указанной в абзаце первом настоящего пункта, от показателя статьи. Показатели, составляющие менее чем на процент, рассчитанный по формуле, указанной в абзаце первом настоящего пункта от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на процент, рассчитанный по формуле, указанной в абзаце первом настоящего пункта. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.15.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.15.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
 - доходы и расходы от покупки/продажи иностранной валюты, включая отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
 - доходы и расходы от срочных сделок с иностранной валютой (форварды, СПОТы, СВОПы).
- Остальные прочие доходы и расходы показываются развернуто.

2.15.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «Прочие платежи» в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 7 и более процентов от общей суммы соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С 2024 года Общество осуществляет бухгалтерский учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Для перехода на новый порядок учета выбран альтернативный метод, указанный в пунктах 53-54 стандарта. Изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. В связи с указанными, данные бухгалтерской отчетности за 2023 год не менялись.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка данных бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды не производилась.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, начисленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

Ликвидационная стоимость основных средств принята равной нулю.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования - ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 лет 1 мес.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и

внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.3. УЧЕТ АРЕНДЫ

Общество арендовало офисное помещение по адресу г. Москва, МЖД Киевское 5-й км, д. 1, стр. 1, помещ. 11/2, часть которого сдавало в субаренду. Договор аренды помещения, действующий до 31.01.2024г., предусматривал ежегодное его перезаключение. В декабре 2023 года сменился арендодатель, который проинформировал, что не намерен перезаключать договор.

Обществом в декабре 2023 года было взято в аренду офисное помещение по адресу г. Москва, пр-кт Мичуринский, д. 5, помещ. 3/1.

Учет арендованных помещений.

Офис г. Москва, МЖД Киевское 5-й км, д. 1, стр. 1, помещ. 11/2

По состоянию на 01.01.2023 в учете Общества было признана аренда сроком 2 годам и 3 месяцам. Ставка дисконтирования, средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, - 14,08%.

В связи с увеличением арендодателем платы за офисное помещение с 01.03.2023 произведен перерасчет права пользования и обязательства по аренде на оставшийся ее срок по средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, - 9,59%.

На дату смены собственника помещения, 20.12.23, списаны право пользования активом, обязательство по аренде, в результате чего на прочие доходы отнесено 247 тыс.руб. Также восстановлен аванс, учтенный в стоимости ППА и подлежащий зачету в счет последнего арендного платежа, в сумме 162 тыс.руб.

Сумма процентов на арендные обязательства составила за 2023 год – 333 тыс.руб.

Аренда офисного помещения за оставшийся период аренды до 31.01.24 квалифицирована как операционная.

Офис г. Москва, пр-кт Мичуринский, д. 5, помещ. 3/1.

По состоянию на 20.12.2023 в учете Общества было признана аренда сроком 3 годам. Ставка дисконтирования, средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, - 14,4%.

Сумма процентов на арендные обязательства составила за 2023 год – 39 тыс.руб.

Учет переданного в аренду помещения.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды.

3.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Состав долгосрочных финансовых вложений Общества:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Долгосрочные вложения			
Вклад в уставный капитал ООО ИК «Айсберг Финанс» (Доля Общества - 99,9722 %)	40 600	40 600	40 600
Итого долгосрочные финансовые вложения	40 600	40 600	40 600

Состав краткосрочных финансовых вложений Общества:

Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг

тыс. руб.

	31 декабря		
	2023г.	2022г.	2021г.
Финансовые вложения, по текущей рыночной стоимости:			
Акции нефинансовых организаций	37832	36168	0
Акции кредитных организаций	19772	32885	39102
Акции страховщиков	0	0	2737
Акции финансовых организаций	0	2332	0
Итого ценные бумаги	57 604	71 385	41 839

Ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг
тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Акции нефинансовых организаций	1293	1 501	0
ЗПИФ комбинированный	0	26 987	26 987
Итого ценные бумаги	1 293	28 488	26 987

Инвестиционный взнос
тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Инвестиционный взнос в проект, реализуемый ООО «Классические инвестиции»	0	0	35000
Итого ценные бумаги	0	0	35 000

Займы выданные краткосрочные
тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Финансовые вложения, по стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение			
Заемщик – физическое лицо (Годовая ставка – 16%, срок возврата 01.12.2024)	72000	429 800	429 800
Итого займы выданные	72 000	429 800	429 800

Сделки РЕПО
Ценные бумаги, полученные по сделкам
тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Финансовые вложения, по стоимости приобретения			
Акции нефинансовых организаций	4294020	3800026	3437008
Акции кредитных организаций	1447702	1392111	1240313
Облигации нефинансовых организаций	12950	149100	73733
Облигации кредитных организаций	0	0	591134
Итого ценные бумаги	5 754 672	5 341 237	5 342 188

Денежные средства, выданные по сделкам
Общество заключает сделки РЕПО через брокеров.
тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Финансовые вложения, по стоимости приобретения			
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 24.01.24, доходность –17.1% годовых	4294020	0	0
Дата второй части – 24.01.24, доходность –17.7% годовых	1251737	0	0
Дата второй части – 25.01.24, доходность –8.7% годовых	195965	0	0
Дата второй части – 09.01.24, доходность –15.25% годовых	12950	0	0
Дата второй части – 09.01.23, доходность –7% годовых	0	13279	
Дата второй части – 27.01.23, доходность –8,6% годовых	0	3935846	
Дата второй части – 27.01.23, доходность –8,75% годовых	0	1196146	
Дата второй части – 21.02.23, доходность –8,7% годовых	0	195965	
Дата второй части – 03.01.22, доходность –7.4% годовых	0	0	999
Дата второй части – 10.01.22, доходность –7.65% годовых	0	0	16000
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9.5% годовых	0	0	4084877
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9.6% годовых	0	0	1240312
Сделки, совершенные через брокера ПАО «МКБ». Валюта сделки – доллар США и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 24.01.24, доходность – 7.56 % годовых	25417305	0	0
Дата второй части – 27.01.23, доходность –6,55% годовых	0	24633851	
Дата второй части – 26.01.22, доходность –2.3% годовых	0	0	25514999
Итого денежные средства	31 171 977	29 975 087	30 857 187

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	190	84	114
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	190	84	114
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	0	0	0
Средства, переданные брокерам	718	20232	34857
Итого денежные эквиваленты	718	20232	34857

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 и 31.12.2021 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было, овердрафт по счетам Общества банками не устанавливался. За период с 2021 по 2023 годы поручительства Общество не выдавало.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 и 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 и 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2023 г. основные денежные потоки Общества были связаны с инвестиционной деятельностью – 480421861 тыс. руб. или 50.06% от общего объема платежей и финансовой деятельностью – 475044750 тыс. руб. или 49.5% от общего объема платежей, в 2022 году эти показатели составили соответственно 436433959 тыс. руб. или 49,56% и 440352907 тыс. руб. или 50,01%. Денежные потоки, связанные с текущей деятельностью Общества, в 2023 г. составили 4162771 тыс. руб., или 0.44% от общего объема платежей (в 2022 г. 3754209 тыс. руб., или 0,43%).

3.6. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью принадлежит Спирину И.В. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. добавочный капитал общества – 7805 тыс. руб., сформирован за счет вкладов в имущество Общества его учредителей.

Изменений уставного и добавочного капитала Общества в 2023 году не происходило.

3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и Займы

Денежные средства в рамках кредитных договоров и договоров займа, в том числе на приобретение (создание) инвестиционных активов, Обществом не привлекались.

Сделки РЕПО

Общество заключает сделки РЕПО через брокеров.

Денежные средства, полученные по сделкам

тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2022 г.	2021 г.
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 24.01.24, доходность –16.75% годовых	5671277		
Дата второй части – 27.01.23, доходность –8,25% годовых	0	5721704	
Дата второй части – 26.01.22, доходность –9.25% годовых	0	0	5727981
Сделки, совершенные через брокера ООО ИК «Айсберг Финанс». Валюта сделки – доллар США и валюта расчетов – российский рубль			
Дата второй части – 24.01.24, доходность –6.86% годовых	25410070		
Дата второй части – 27.01.23, доходность –5,85% годовых	0	24633851	
Дата второй части – 26.01.22, доходность –1.6% годовых	0	0	25514998
Итого денежные средства	31 081 347	30 355 555	31 242 979

Разница между суммой, уплаченной по второй части сделки РЕПО, и суммой, полученной по первой части сделки, включенная в состав прочих расходов, составила в 2023 г. –2 696 555 тыс. руб., в 2022 г. –1 433 023 тыс. руб., в 2021 г. – 876 369 тыс. руб.

3.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственной помощи не получало.

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2023 и 2022 году Общество рассчитывало налог на прибыль по ставке 20%.

По итогам 2023 года условный расход по налогу на прибыль составил 10399 тыс. руб., аналогичный показатель по итогам 2021 года - 9359 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход, связанный с получением Обществом дивидендов, по итогам 2023 г. – 1131 тыс. руб. Постоянный налоговый расход в 2023 году определен в размере 1689 тыс. руб., в 2022 г.- 20 тыс. руб., объясняется признанием в бухгалтерском учете расходов, которые не учитываются при определении величины налога на прибыль организации.

Образование и корректировка отложенного налога на прибыль связано с формированием и изменением в учете Общества временных разниц, причинами которых являются: формирование в бухгалтерском учете оценочного обязательства в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, отражение в бухгалтерском учете Общества переоценки и обесценения ценных бумаг, признание и изменение в бухгалтерском учете арендного обязательства, права пользования активом и процентных расходов по договору аренды, а также отнесение в налоговом учете на доходы (расходы) будущих периодов курсовых разниц по обязательствам (требованиям), стоимость которых выражена в валюте, не прекращенным по состоянию на 31.12.2023.

Информация о причинах формирования временных разниц и изменении отложенного налога за 2023г. приведена в таблице.

тыс.руб.

Причина формирования временных разниц и начисления в учете отложенного налога	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство		
	На 31.12.23	На 31.12.22	Изменение за год	На 31.12.23	На 31.12.22	Изменение за год
Переоценка активов (ценных бумаг) по рыночной стоимости	857	786	+71	253	125	+128
Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	688	546	+142	0	0	0
Арендные обязательства	2376	882	+1494	0	0	0
Право пользование активом	0	0	0	1959	732	+1227
Проценты по арендным обязательствам	0	0	0	387	106	+281
Курсовые разницы по обязательствам (требованиям), стоимость которых выражена в валюте), не прекращенным по состоянию на 31.12.2023	114413	114894	-481	114380	114894	-514
ИТОГО	118334	117108	+1226	116979	115857	+1122

Информация о причинах формирования временных разниц и изменении отложенного налога за 2022г. приведена в таблице.

тыс.руб.

Причина формирования временных разниц и начисления в учете отложенного налога	Отложенный налоговый актив			Отложенное налоговое обязательство		
	На 31.12.22	На 31.12.21	Изменение за год	На 31.12.22	На 31.12.21	Изменение за год
Переоценка активов (ценных бумаг) по рыночной стоимости	786	665	+121	125	0	+125
Оценочное обязательство – резерв предстоящих отпусков	546	376	+170	0	0	0
Арендные обязательства	882	1210	-328	0	0	0
Право пользование активом	0	0	0	732	1075	-343
Проценты по арендным обязательствам	0	0	0	106	135	-29
Курсовые разницы по обязательствам (требованиям), стоимость которых выражена в валюте), не прекращенным по состоянию на 31.12.2022	114894	0	+114894	114894	0	+114894
ИТОГО	117108	2251	+114857	115857	1210	+114647

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль составила в 2023 г. - 55306 тыс.руб., в 2022 г. – 47947 тыс.руб.,

3.10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	10 742	8 736	28 475	15 914
Резерв под обесценение ценных бумаг	0	208		1 237
Реализация ценных бумаг	1 311 295	1 314 109	2 124 401	2 108 203
Сумма переоценки ценных бумаг, относящаяся к реализованным ценным бумагам	8 319	9 836	14 599	25 901
Сальдо курсовых разниц от переоценки требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	241	0	0	574
Реализация инвестиционного проекта	0	0	34 843	35 000
Расходы при заключении договора о новации обязательства по выплате инвестиционного вознаграждения и уплате неустойки за ненадлежащее исполнение обязательства на заемное обязательство	0	8432	0	0
Неустойка за ненадлежащее исполнение обязательства по инвестиционному договору	350	0	0	0
Реализация инвестиционного пая	29 692	26 987	0	0
Реализация права требования долга после наступления срока платежа	37 253	37 253	0	0
Комиссии брокеров, биржи, депозитария	0	145 074	0	159 219
Расходы на услуги банка	0	483	0	0
Списание стоимости предмета аренды	247	0	0	0
Оценочное обязательство по оплате труда	170	69	0	0
Прочие	0	17	34	130

3.11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основной участник

Общество контролируется единственным участником Спириным Ильей Васильевичем, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

В 2023-2021 гг единственным участником займы Обществу не предоставлялись.

Общество предоставило единственному участнику займы денежные средства:

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Задолженность на 1 января	429800	429800	349800
Предоставлено	72000	0	80000
Возвращено	429800	0	0
Задолженность на 31 декабря	72000	429800	429800

Предоставленные займы краткосрочные, сроком до 01.12.2024. Годовая ставка за пользование денежными средствами на 31.12.23 составляет 16% годовых. Все займы предоставлены на обычных коммерческих условиях. Общая сумма процентов, отнесенная на доходы Общества, по займам, предоставленным единственному участнику, составила в 2023г. сумму 19510 тыс. руб., в 2022г. сумму 49933 тыс. руб., в 2021г. сумму 25821 тыс. руб.

Зависимые общества

Зависимым обществом является ООО ИК «Айсберг Финанс». (местонахождение г. Москва, профессиональный участник рынка ценных бумаг).

Доля участия Общества в уставном капитале зависимого общества составляет 99,9722 %. Указанная величина в отчетном году не изменялась.

Между Обществом и зависимым обществом осуществлялись следующие хозяйственные операции:

тыс. руб.

Вид операции	Сальдо расчетов на 31.12.23	Объем операций за 2023 г.	Сальдо расчетов на 31.12.22	Объем операций за 2022 г.
Брокерское обслуживание (связанная сторона – брокер)	12000	144000	12000	158000
Субаренда имущества (связанная сторона – арендатор)	0	4600	0	3600
Итого	12000	148600	12000	161600

Все договоры заключены на обычных коммерческих условиях. Оплата производится ежемесячно денежными средствами.

Зависимое общество не предоставляло и не получало от Общества денежные займы.

Компании, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьих лиц), что и Общество:

ООО «Управление капиталом» (местонахождение г. Москва, управление недвижимым имуществом) Спирин И.В. владеет 100% долей организации. Взаимоотношения с Обществом отсутствуют.

Основной управленческий персонал Общества

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Вознаграждения включают заработную плату, налог на доходы физических лиц и страховые взносы:

тыс. руб.

Виды выплат	2023г.	2022г.	2021г.
Краткосрочные вознаграждения	4624	4543	4514
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0	0
Итого	4624	4543	4514

3.12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество информацию по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

3.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходило.

3.14. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 3443 тыс. руб. (на 31.12.22 -2730 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 1879 тыс. руб.).

Сумма обязательства в части заработанных, но неиспользованных отпусков работников рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года, как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника. Величина обязательства в части предстоящих расходов на выплату страховых взносов определяется следующим образом: величина обязательства на оплату отпусков умножается на эффективную ставку взносов. Эффективная ставка взносов по году в целом рассчитывается по каждому сотруднику как отношение суммы начисленных взносов за год к облагаемой страховыми взносами базе. В 2023 году средняя эффективная ставка составила: 24,94% – ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,6% – ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

3.16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.17. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не заключало договоров о совместной деятельности.

Генеральный директор

И.В. Спирин

Главный бухгалтер

М.В. Михайлова

29.03.2024

