

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Акционерного общества «Восход»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Восход» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Восход» (далее - Общество) (ИНН 2540230387) создано 30 августа 2017 г., ОГРН 1172536032118. Адрес (место нахождения) организации: 690091, Приморский край, г.Владивосток, ул.Мордовцева, д. 3, каб. 1013.

Филиал – Филиал Акционерного общества «Восход» в городе Москве зарегистрирован в ЕГРЮЛ 16.11.2021 г. (ГРН 2212500894989).

Бухгалтерский учет в организации ведется компьютерным способом с использованием программы 1С-Рарус: Учет ценных бумаг для 1С: Бухгалтерии версии 8.3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: Деятельность рутингового агента на рынке ценных бумаг, собственные операции на рынке ценных бумаг.

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 15 человек.

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников Общества составила 8 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание акционеров.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Ф.И.О.	Должность
Алимов Антон Юрьевич	Генеральный директор

Генеральный директор Алимов Антон Юрьевич (ИНН 772134391280), являющийся единоличным исполнительным органом, избран Общим собранием участников Общества 14.08.2020 г. и действует на основании Устава с 18.08.2020 г. сроком на 3 года.

В соответствии с решением №2 единственного акционера от 27.06.2023 полномочия Генерального директора продлены на 3 года до 19.08.2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества 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», утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также действующими положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, стандартами и положениями.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Активы стоимостью менее 100 000 рублей включительно (без учета Налога на добавленную стоимость) учитываются на забалансовом счете в качестве малоценных объектов основных средств. Их стоимость признается одновременно в составе расходов Общества в момент принятия к учету.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Если у одного объекта ОС несколько частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Переоценка основных средств не производится.

Выбытие объекта основных средств отражается в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды у арендатора и арендодателя осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.

Арендная плата по таким договорам относится арендатором на расходы ежемесячно не позднее последнего календарного дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг.

На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок предполагаемой аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, либо с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательства по договору аренды признаются Организацией в корреспонденции со счетом учета Права пользования активом на дату начала аренды. Единицей бухгалтерского учета Права пользования активом является инвентарный объект, которому присваивается инвентарный номер.

На дату начала аренды Право пользования активом вводится в эксплуатацию.

Право пользования активом амортизируется линейным методом.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма фактических затрат на их приобретение или создание.

Первоначальная стоимость нематериальных активов после принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом руководителя Общества при принятии объекта к учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Общество не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка этих НМА.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Обществом права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

Периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом-пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, подлежат списанию в течение срока действия договора.

Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

Положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские и офисные принадлежности, другие) со сроком использования не более 12 месяцев. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ,

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания (скользящая оценка) по каждой единице учета материалов.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Финансовые вложения

Актив признается Обществом объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия: наличие надлежаще оформленных документов, переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями, способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Активы принимаются к бухгалтерскому учету на основании условий заключенных договоров.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Стоимость оказанных Обществу информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

Сделки РЕПО отражаются в бухгалтерском учете как операции по предоставлению/ привлечению займа денежными средствами или ценными бумагами, обеспеченных переходом права собственности на ценные бумаги на условиях срочности, возвратности и платности.

При совершении сделок прямого РЕПО операции отражаются в бухгалтерском учете без прекращения признания ценных бумаг, а сделки обратного РЕПО – без первоначального признания ценных бумаг.

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

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

Указанную корректировку Общество производит ежеквартально на основании котировок биржевой площадки с наибольшим объемом торгов соответствующим финансовым инструментом:

1. Финансовые инструменты, котируемые NYSE, NASDAQ, HKEX (для эмитентов нерезидентов РФ)	Close, last price NYSE, NASDAQ, HKEX
2. Финансовые инструменты резидентов РФ	Средневзвешенная цена ПАО Московская биржа или ПАО «СПБ Биржа»

Выбытие финансовых вложений Общества имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр. При выбытии актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется методом ФИФО, по которому определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней переоценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом ежегодно.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи имущества, выручка от оказания услуг (выполнения работ) и т.п.), составляющие 10 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Расходы

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Общество ведет учет затрат на оказание услуг (выполнение работ) в целом по организации, без их группировки по видам услуг (работ) и местам их возникновения.

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненных сторонними организациями) признаются в периоде выполнения/принятия работы/услуги.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Оценка имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу Банка России на отчетную дату.

Курс Банка России на 31 декабря 2023 г.:

1 USD = 89,6883 руб.

1 HKD = 11,5014 руб.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

В целях составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки, связанные с перепродажей финансовых вложений, операциями с ПФИ и иностранной валютой и курсовыми разницами отражаются свернуто.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период

В связи с тем, что в 2023 году доля собственных операций на рынке ценных бумаг в деятельности Общества существенно возросла по сравнению с предыдущим годом, выручка от реализации ценных бумаг отражается Обществом в составе выручки по основным видам деятельности, а себестоимость реализованных ценных бумаг – в составе себестоимости продаж по основным видам деятельности.

В связи с реклассификацией произведен ретроспективный пересчет соответствующих показателей отчетности за предыдущий год.

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию за 2022 год были внесены следующие изменения:

Наименование показателя	Код	2022 до корректировки	2022 после корректировки	Сумма корректировки
Выручка	2110	1 004	1 803 599	(1 802 595)
Себестоимость продаж	2120	(91)	(1 357 196)	1 357 105
Валовая прибыль (убыток)	2100	913	446 403	(445 490)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 630)	443 860	(445 490)
Прочие доходы	2340	555 135	109 645	445 490

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с п.2 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в составе нематериальных активов на 31 декабря 2023 г. отражена лицензия на право пользования ПО 1С-Рарус: Учет ценных бумаг, ред.3. Остаточный срок полезного использования в соответствии с лицензионным договором на 31.12.2023 г. – 5 месяцев.

	На 31.12.2022			На 31.12.2023
	Остаточная стоимость	Уменьшение стоимости	Начисление амортизации	Остаточная стоимость
1С-Рарус: Учет ценных бумаг	88	-	62	26
Сайт voskhod.exchange	11	(11)	-	-
Сайт voskhod.io	114	(114)	-	-
Итого	213	(125)	62	26

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 0,00 руб. (на 31 декабря 2022 года – 0,00 руб.)

В 2023 году Обществом приобретен сервер стоимостью 1 472 тыс. руб. Поскольку сервер не приведен в состояние, готовое к использованию, формирование его первоначальной стоимости на 31.12.2023 г. не завершено, и не обеспечены условия для использования актива в запланированных целях, операция по формированию актива признана незаконченной и все затраты, понесенные Обществом, отражены на счете 08.04 (Приобретение объектов основных средств).

Арендованные основные средства

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Нежилое помещение площадью 16,7 м2, расположенное по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Мордовцева, д.3, каб.1013 (срок действия договора аренды – по 31 августа 2024 г.)	180	180
Нежилое помещение площадью 4,5 м2, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Долгоруковская, д.38, стр.1, ком.7 (срок действия договора аренды – по 07 сентября 2024 г.)	180	180

Оценка арендованных основных средств, числящихся за балансом, представляет собой сумму предстоящих обязательств по арендной плате, подлежащих уплате в соответствии с условиями договоров в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Договоры аренды первоначально заключены сроком на 1 год с правом их последующего продления. Права собственности на соответствующие арендуемые объекты к Обществу не переходят. Арендные платежи регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками, и Общество не имеет никакой доли в остаточной стоимости. Все риски и выгоды, связанные с объектами, остаются у собственника. Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 к данным договорам, так как они являются краткосрочными, и базовые активы имеют низкую стоимость.

Данные договоры аренды имущества, не содержат переменных условий арендных платежей. Все арендные платежи являются фиксированными.

Активы в форме права пользования арендой представлены нежилым помещением площадью 14,2 м2,

расположенным по адресу: г.Москва, 1-ый ул.Красногвардейский проезд, д.15, эт.37, офис.37.03 (срок действия договора аренды – с 01 декабря 2022 г. по 30 ноября 2023 г., предусмотрена автоматическая пролонгация на срок до 17.06.2031 г.) По договору субаренды предусмотрена ежегодная индексация арендных платежей на Индекс потребительских цен +3%.

При оценке арендных обязательств использовалась ставка дисконтирования в размере 8,72%, определяемая исходя из данных, опубликованных на официальном сайте Центрального Банка, о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Средневзвешенные процентные ставки в годовом исчислении рассчитываются исходя из годовых процентных ставок, установленных в кредитных договорах, и объемов предоставленных кредитов в отчетном месяце.

Изменение стоимости актива в форме права пользования арендой в течение отчетного периода:

	На 31.12.2022			На 31.12.2023
	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Остаточная стоимость
г.Москва, 1-ый ул.Красногвардейский проезд, д.15, эт.37, офис.37.03	9 127	3 288	(1 279)	11 136

Арендные обязательства на 31.12.2023 года составили 11 890 тыс. руб., в том числе краткосрочные обязательства – 513 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 11 377 тыс. руб.

5. ЗАПАСЫ И НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Себестоимость материально-производственных запасов, числящихся на складе, по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 2 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 0,00 руб.)

Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, не принятая к зачету по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 237 тыс. руб. (строка 1220 Бухгалтерского баланса), по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 201 тыс. руб.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже.

Расшифровка дебиторской задолженности:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задолженность по операциям РЕПО	127 232	644
Авансы выданные	10 452	35
Проценты к получению по предоставленным займам, в том числе	10 184	-
Предоставленный заем	10 031	-
Предоставленный заем по операциям РЕПО	153	-
Расчеты с бюджетом, в том числе	9 179	-
Налог на прибыль	8 205	-
Расчеты с персоналом	32	-
Прочие расчеты с дебиторами	2	8 036
Расчеты с брокером	1	640
Итого	157 082	9 355

Сумма дебиторской задолженности является краткосрочной.

Общество не имеет сомнительной задолженности на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

7. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составляет 350 100 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 350 100 тыс. руб.)

Единственным учредителем и владельцем долей в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. является Материнская компания.

Бенефициарных владельцев (физических лиц, владеющих прямо или косвенно более 25% акций) Общество не имеет.

Резервный капитал

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составляет 17 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - 5 тыс. руб.)

Резервный капитал сформирован за счет распределения чистой прибыли Общества за 2021 год (Решение №1 единственного акционера от 24.06.2022 г.)

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составляет 350 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - 350 000 тыс. руб.)

Добавочный капитал сформирован в 2021 году за счет размещения дополнительных акций Общества в количестве 350 000 тыс. шт. по цене размещения 2 (два) рубля за одну дополнительную акцию при номинальной стоимости 1 рубль за акцию (Решение №3 единственного акционера от 17.11.2021 г.)

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 года имеют отрицательное значение и составляют (914 285) тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - (895 693) тыс. руб.)

Прибыль (убыток) на одну акцию

Прибыль Общества за 2023 год составила 18 592 тыс. руб. (за 2022 год - убыток (1 865 553) тыс. руб.)

Дивиденды по итогам работы за 2022 год в 2023 году не выплачивались.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, тысяч шт.	350 100	350 100
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	0,05	(5,33)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства Общества включают:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства на счетах в банках	7 584	45 091
В том числе Банк 1 (РФ)	6 454	45 081
В том числе Банк 2 (Казахстан)	689	-
Денежные средства на брокерских счетах, в том числе	416 974	16 679
В том числе Банк 1 (РФ)	416 971	16 679
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	424 558	61 770
Остаток денежных средств по Отчету о движении денежных средств	424 558	61 770

В качестве гарантийного обеспечения по операциям на срочном рынке на брокерских счетах Общества на 31.12.2023 г. зарезервировано 225 181 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. - 0 рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. денежные средства Общества на счетах в иностранных кредитных организациях в размере 689 тыс. руб. недоступны для использования. Данные средства разблокированы и переведены на счета Общества в кредитных организациях в Российской Федерации в январе 2024 года.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- денежные потоки, связанные с перепродажей финансовых вложений, операциями с ПФИ и иностранной валютой и курсовыми разницеми.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые вложения Общества включают:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Финансовые вложения на срок более 12 мес.	253 044	375 326
Финансовые вложения на срок менее 12 мес.	1 038 502	1 908 343
Депозитный вклад	-	15 000
Акции, паи	458 809	185
Депозитарные расписки	80 868	-
Предоставленные займы	189 000	
Предоставленные займы ценными бумагами РЕПО	299 825	918 195
Предоставленные займы денежными средствами РЕПО	10 000	974 963

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы Общества составляют 103 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Срок использования
Техническая поддержка 1С-Рарус: Учет ценных бумаг для 1С: Бухгалтерии версии 8.3	62	Август 2024
Расходы будущих периодов по приобретению ценных бумаг при закрытии «коротких позиций»	41	Январь 2024
ИТОГО	103	-

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества имеются краткосрочные обязательства.

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Беспроцентный заем (Связанная сторона 1) срок возврата – 31.05.2024 г.	2 431 500	2 722 500
Процентный заем по ставке 15% годовых (Связанная сторона 1) срок возврата – 11.09.2024 г.	405 096	-
Краткосрочные займы ценными бумагами (РЕПО) срок возврата – январь 2023 г.	309 738	918 839
Итого заемные средства	3 146 334	3 641 339

12. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на конец отчетного периода составили 1 958 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 133 тыс. руб.) Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в течение 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не выдало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества в форме залога или поручительства.

У Общества не имеются обязательства из обеспечения, представленного третьим лицам по обязательствам других организаций.

У Общества отсутствуют иные соглашения, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Общества, ее ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается ниже.

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	956	103
Задолженность по налогам и взносам, в том числе	839	97 508
Страховые взносы	672	-
Налог на прибыль	-	97 408
Задолженность по расчетам с брокером	704	-
Задолженность по денежным средствам по РЕПО	53 870	-
Задолженность по ценным бумагам, в том числе по РЕПО	53 910	-
Задолженность прочая	10	2
Итого	110 289	97 613

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной, планируемый срок погашения – 1 квартал 2023 г.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) 2023 год	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) 2022 год
Вознаграждение рутингового агента	3 074	1 004
Выручка от реализации ЦБ	22 157 576	1 802 595
ИТОГО	22 160 650	1 803 599

Информация о себестоимости произведенных и реализованных товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат:

Перечень расходов	Сумма, тыс. руб. 2023 год	Сумма, тыс. руб. 2022 год
Оборудование	-	(50)
Оплата труда и страховые взносы	(83)	(41)
Себестоимость реализованных ЦБ	(22 158 114)	(1 357 105)
ИТОГО	(22 158 197)	(1 357 196)

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация об управленческих расходах в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в ниже:

Перечень управленческих расходов	Сумма, тыс. руб. 2023 год	Сумма, тыс. руб. 2022 год
Оплата труда и страховые взносы	(32 783)	(1 677)
Программное обеспечение	(4 126)	(70)

Аренда помещения	(1 650)	(376)
Аудиторские услуги	(650)	(145)
Командировочные расходы	(506)	-
Амортизация	(62)	(21)
Информационно-консультационные, юридические услуги	(55)	(247)
Прочие расходы	(142)	(7)
ИТОГО	(39 974)	(2 543)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов и расходов Общества следующие показатели отражены свернуто:

Курсовые разницы,

Переоценка ценных бумаг,

Результат операции с ПФИ (вариационная маржа и опционная премия),

Результат операции с иностранной валютой.

В течение отчетного периода были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Дивиденды по акциям полученные	3 615	-
Проценты к получению, в том числе:	149 068	38 357
В результате проведения операций РЕПО	138 585	37 309
В результате выдачи процентного займа	10 031	-
В результате размещения банковского депозита	452	1 048
Прочие доходы, в том числе:	136 832	109 645
Операции с ПФИ (вариационная маржа и опционная премия)	91 136	47 826
Операции с иностранной валютой	42 958	-
Прочие внереализационные доходы	2 738	31
Курсовые разницы	-	55 157
Накопленный купонный доход	-	6 631
Итого прочие доходы	289 515	148 002

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Проценты к уплате, в том числе:	(97 122)	(42 027)
В результате проведения операций РЕПО	(78 497)	(41 965)
Проценты по краткосрочным займам	(17 753)	-
Процентные расходы по аренде	(872)	(62)
Прочие расходы, в том числе:	(132 451)	(2 881 728)
Переоценка ценных бумаг	(89 273)	(2 824 906)
Комиссии по операциям на РЦБ	(37 201)	(30 046)
Операции с иностранной валютой	-	(24 702)
Прочие внереализационные расходы	(5 107)	(1 553)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(394)	(347)
Депозитарные сборы и комиссии	(470)	(174)
Курсовые разницы	(6)	-
Итого прочие расходы	(229 573)	(2 923 755)

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма, тыс. руб. 2023 год	Сумма, тыс. руб. 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	22 421	(2 331 893)
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	(4 231)	466 379
Постоянные разницы отчетного периода	402	(39)
Временные разницы отчетного периода:		
Финансовые вложения	17 680	564 979
Обязательства по аренде	3 363	(798)
Основные средства	(2 982)	755
Оценочные обязательства	365	21
Запасы	(10)	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(92)	(94)
Убытки прошлых лет	-	(57)
Отложенный налог на прибыль	18 324	564 816
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по ставке 20%, налоговый учет	110 708	492 381
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по ставке 13%, налоговый учет	88	-
Текущий налог на прибыль	(22 153)	(98 476)

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

17. ПЛАНОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

По сделкам, заключенным на валютном рынке, расчеты по которым не завершены на конец отчетного периода, следующие требования и обязательства отражены Обществом на забалансовом учете:

Наименование валюты	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Требования по сделкам СПОТ полученные	925 460	-
Обязательства по сделкам СПОТ выданные	925 043	-
Требования по сделкам СВОП полученные	2 061 147	-
Обязательства по сделкам СВОП выданные	2 067 426	-

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество не имеет дочерних и зависимых хозяйственных обществ.

Договоры о совместной деятельности Общества не заключались, дочерние компании с привлечением инвестиций третьих лиц не создавались.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

№	Организация	Виды расчетов	Расходы (тыс. руб.)	Доходы (тыс. руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Кредиторская задолженность на 31.12.2022
1	Связанная сторона 1	Договор займа	(17 753)	-	-	2 836 596
		Договор субаренды помещений	(882)	-	-	11 772

		Приобретение/ реализация товаров, работ, услуг	(154)	3 074	2	154
2	Связанная сторона 2	Договор брокерского обслуживания	(16 126)	-	-	703
		Договор банковского обслуживания	(387)	-	-	-
		Размещение депозита	-	452	-	-
3	Связанная сторона 3	Договор аренды помещений	(180)	-	-	18
		Приобретение/ реализация товаров, работ, услуг	(5)	-	1	-
4	Связанная сторона 4	Разработка ПО	-	-	10 000	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за 2022 - 2023 год:

Организация, договор	Характер отношений	Сумма денежных потоков 2023 г.	Сумма денежных потоков 2022 г.	Вид операции
Связанная сторона 1	Арендатор	(1 564)	(328)	Сдача в аренду нежилого помещения
Связанная сторона 1	Заемщик	96 342	-	Расчеты по договору займа, в том числе уплата процентов
Связанная сторона 1	Рутинговый агент	3 688	1 223	Агентские услуги
Связанная сторона 2	Депозит	452	1 048	Проценты по депозиту

Вознаграждение Генеральному директору Общества в 2023 году выплачивалось в виде заработной платы в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, трудовым договором. Иные виды вознаграждений Генеральному директору Общества в 2023 году не выплачивались. Расходы, связанные с исполнением Генеральным директором своих функций, Обществом не компенсировались.

Сумма резерва, созданного в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпуска КУП на 31.12.2023 г. составила 43 тыс. руб.

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу Общества в 2023 и 2022 гг. составила:

Вид вознаграждения	За 2023 год	За 2022 год
Начислено вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный год	125	138
Компенсационные выплаты, доплаты и пр.	-	-
Годовая премия (начислена в году, следующем за отчетным)	-	-
Доход в натуральной форме	-	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	14	-
Платежи за страхование на оплату медицинских расходов, а также на случай смерти и утраты работоспособности	-	-
Начисленные на вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	42	41
Итого краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	181	179

19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

В отчетном году Общество не получала субвенций или другой помощи от государства.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 года Обществом было получено письмо от своего заемщика о приостановлении исполнения договора займа б/н от 10.01.2023 года на сумму 189 000 тыс. руб. В связи с этим Обществом был заключен договор уступки требования (цессии) по договору займа от 30.01.2024 г.

Сумма уступаемого требования составила 200 503 тыс. руб. (в том числе сумма процентов в размере 11 502 тыс. руб.), сумма вознаграждения Общества по договору цессии составила 190 000 тыс. руб. Таким образом, убыток Общества по договору цессии составил 10 503 тыс. руб.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информации, связанной с планами о прекращении деятельности, у Общества нет.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в текущих условиях и подтверждает способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется значительной неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

22. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Риски, связанные с деятельностью Общества:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Определенные риски возникают в результате различных подходов к толкованию тех или иных требований налогового законодательства со стороны налоговых органов и налогоплательщиков. Изменения налогового законодательства и правоприменительной практики оказывают определенное действие на результаты деятельности Общества. Уровень и вероятность наступления таких рисков не носят специфический характер для Общества.

Риски, связанные с изменением судебной практики

В настоящее время риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью компании, не являются существенными.

Страновые и геополитические риски

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и не имеет сомнений в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В настоящее время руководство Общества продолжает активный мониторинг и анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, предпринимает шаги по минимизации потенциальных негативных последствий. В случае существенного ухудшения ситуации планируется разработка антикризисного плана действий.

Руководитель

(Алимов А.Ю.)

«27» марта 2024 г.

