

# **Общество с ограниченной ответственностью «Финпроминвест»**

**ИНН 7702630937 КПП 770201001 ОГРН 1077746184394**  
**г. Москва, 2-й Троицкий пер., д. 6А, стр. 3, ЭТ/ПОМ/КОМ 1/П/25В**  
**Р/сч. № 40701810400160080075 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)**  
**к/с 30101810145250000411 БИК 044525411 г. Москва**

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

### **Раздел 1. Сведения об Обществе**

Общество осуществляет свою деятельность с 2007 года.  
Свидетельство о регистрации № 77 009803629 от 24.01.2007г.  
ОГРН 1077746184394

Адрес местонахождения: 129090, Москва г., 2-й Троицкий пер., дом 6А, стр. 3, ЭТ/ПОМ/КОМ 1/П/25В.

Основным видом деятельности является: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 64.99

Филиалы, обособленные подразделения и представительства не создавались.

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание участников Общества.

Генеральный директор - Федоров Валерий Николаевич.

Главный бухгалтер - Федоров Валерий Николаевич.

Средняя численность сотрудников в 2023 г. - 1 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

В 2023 году и на момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности:

- изменения в уставном капитале Общества отсутствовали;
- судебные разбирательства, стороной которых является Общество, отсутствуют.

### **Раздел 2. Сведения об имеющихся лицензиях и сертификатах**

ООО «Финпроминвест» не имеет лицензий и сертификатов и не ведет деятельность, требующую обязательного лицензирования.

### **Раздел 3. Информация об учетной политике Общества и ее изменениях**

Общество руководствуется Учетной политикой, утвержденной приказом № 1-УП/БУ от 31.12.2014г., которая подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством, положениями и стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ).

Принятая учетная политика ООО «Финпроминвест» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

#### **Организационные положения**

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным Генеральным директором. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном Генеральным директором.

#### **Основные средства и капитальные вложения**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Стоимость основных средств, бывших в эксплуатации, погашается посредством начисления амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020) в течение срока их полезного использования (п. 8 ФСБУ 6/2020), определяемого в соответствии с пп. 8-9 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 15 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Уровень существенности для ликвидационной стоимости устанавливается:

- для основных средств, находившихся в эксплуатации на момент перехода на ФСБУ 6/2020 – 10% к балансовой стоимости;

- для вновь приобретенных основных средств – 10% к первоначальной стоимости.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия (реализации) ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

#### **Материально-производственные запасы**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

#### **Финансовые вложения**

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков обесценения организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), депозитные вклады в кредитных организациях оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, размещаемые организацией в банках на срок до трех месяцев включительно, признаются финансовыми вложениями. Движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады (депозиты, сертификаты) учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Проценты по депозитным вкладам и сертификатам, размещаемых Обществом в банках на срок до трех месяцев включительно и признаваемых финансовыми вложениями, квалифицируются как текущая деятельность Общества.

В Отчете о движении денежных средств движение депозитных вкладов, размещаемых Обществом в банках на срок до трех месяцев включительно, в том числе проценты по таким депозитным вкладам, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций». При этом денежные потоки по депозитам (без учета процентов) отражаются в отчете свернуто. Перечисленные денежные средства в краткосрочный (не более 3-х месяцев) депозитный вклад и его погашение в одном отчетном периоде при составлении Отчета о движении денежных средств отражаются по строкам 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления» в соответствии с сальдо «депозитных» потоков.

**Резерв сомнительной задолженности**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

**Налог на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете применяется затратный метод учета (метод отсрочки) отложенных активов и обязательств, отражением постоянных и временных разниц. Метод основан на сравнении доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Организация уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются).

**Доходы**

Выручка Общества представляет собой доходы от участия в других организациях (дивиденды от участия в уставных капиталах дочерних компаний), прочие доходы формируются из суммы процентов, поступающих за размещение денежных средств на депозитах.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

**Расходы**

Все текущие затраты Общества отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы") и отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье 2220 «Управленческие расходы».

Прочими расходами Общества являются расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями. Прочие расходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

**Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется ежемесячно, на последнее число отчетного месяца и определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного периода;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного периода в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дни - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного периода;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество производит проверку обоснованности признания и величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков (инвентаризацию оценочного обязательства).

Также указанная проверка производится при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Если на конец отчетного года величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, отраженная в бухгалтерском учете, меньше величины, рассчитанной по вышеуказанной формуле по состоянию на 31 декабря отчетного года, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, отраженная в бухгалтерском учете, превышает величину, рассчитанную по вышеуказанной формуле по состоянию на 31 декабря отчетного года, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью (уменьшается на разницу между этими величинами).

В налоговом учете резерв на оплату отпусков Общество не формирует.

#### **Аренда**

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

#### **Учет при получении имущества в аренду**

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### **Учет при передаче имущества в аренду**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда

арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### **Раздел 4. Бухгалтерская отчетность Общества**

Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «Финпроминвест» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципов:

- полноты информации;
- ее существенности (содержит только существенную для оценки положения Общества информацию)
- последовательности (наличия сравнительных характеристик).

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 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% 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 показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

#### **Раздел 5. Наличие и движение основных средств и материально-производственных запасов**

По состоянию на 31.12.2023 основные средства, учитываемые на балансе, у Общества отсутствуют.

Движение основных средств отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 2).

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В отчетном периоде Общество приобретало для текущих управленческих нужд канцелярские товары и учитывало их на счете 10 «Материалы». Указанные ТМЦ списаны на общехозяйственные затраты (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

Движение материально-производственных запасов отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 4).

#### **Раздел 6. Аренда**

Для осуществления своей хозяйственной деятельности Общество арендует помещение под офис у ООО «АйТи-защита» по договору субаренды нежилого помещения от 01.02.2020 № 10/02-20, балансовая стоимость арендуемого помещения составляет 19 тыс. руб. Срок действия договора не превышает 12 месяцев.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, поскольку одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права закреплено приказом руководителя №1-ФСБУ от 28.12.2021 г.

Ежемесячная арендная плата составляет 48 750 руб. Затраты на потребление энергетических ресурсов включаются арендодателем в ежемесячную арендную плату.

Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Движение арендованных основных средств отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Таблица 2.4 Раздела 2).

## Раздел 7. Финансовые вложения Общества

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002г. № 126н.

В состав финансовых вложений Общества включаются следующие виды активов:

- вклады в уставные капиталы других организаций (дочерние организации являются обществами с ограниченной ответственностью);

- краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях (вклады в банке ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал других организаций, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью депозитных вкладов признается сумма фактических затрат на их приобретение (сумма денежных средств, внесенных на депозитный счет в банке).

При выбытии финансовые вложения учитываются (списываются) по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### Наличие финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023

тыс. руб.

№ п/п	Вид финансового вложения, в том числе по эмитентам/контрагентам	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Текущая рыночная стоимость на последнюю отчетную дату	Срок действия договора (в днях)	Доходность (% годовых)	Сумма дохода, признанного организацией в 2023 году (кроме прироста стоимости)	Сумма резерва под снижение стоимости на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Доля в уставном капитале, в том числе в:	4 156	-	X	X	205 000	-
	- ООО «Благодаров-Ойл»	25	-	-	-	50 000	-
	- ООО «ТаграС-Холдинг»	4 129	-	-	-	155 000	-
	- ООО «ТНС-Развитие»	2	-	-	-	0	-
2.	Депозиты в банках, в том числе:	3 036 000	-	X	X	14 548	-
	БАНК ВТБ (ПАО)	3 036 000	-	-	-	14 548	-
	№ 37 от 20.12.2023	5 000	-	22	15,66	24	-
	№ 38 от 20.12.2023	3 031 000	-	46	7,15	14 524	-
ИТОГО:		3 040 156	-	X	X	219 548	-

### Общество владеет долями в уставных капиталах следующих организаций:

Наименование организации	Доля участия		Стоимость доли, руб.
	%	Количество, шт.	
ООО "ТаграС-Холдинг"	3,10	X	4 128 686
ООО "Благодаров-Ойл"	25	X	25 000
ООО "ТНС-Развитие"	25	X	2 500

Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

Наличие и движение финансовых вложений отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 3).

## Раздел 8. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 8.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества является текущей и имеет следующую структуру:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	тыс. руб.
					Остаток на конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего:	за 2023 г.	22 271	14 583	(22 271)	14 583
	за 2022 г.	10 093	22 271	(10 093)	22 271
Авансы выданные поставщикам (Таксом)	за 2023 г.	29	35	(29)	35
	за 2022 г.	26	29	(26)	29
Проценты по депозитам, размещённым в банке ВТБ	за 2023 г.	22 242	14 547	(22 242)	14 547
	за 2022 г.	10 067	22 242	(10 067)	22 242
<b>Итого</b>	за 2023 г.	<b>22 271</b>	<b>14 583</b>	<b>(22 271)</b>	<b>14 583</b>
	за 2022 г.	<b>10 093</b>	<b>22 271</b>	<b>(10 093)</b>	<b>22 271</b>

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена также в подразделах 5.1 и 5.2 раздела 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По оценке Общества по состоянию на 31.12.2023 сомнительная, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

## 8.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества представляет собой краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Краткосрочная кредиторская задолженность имеет следующую структуру:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение/Перевод задолженности из краткосрочной в долгосрочную	тыс. руб.
					Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	8 936	11 401	( )	20 337
	за 2022 г.	7 419	1 517	( )	8 936
Расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	8 936	11 401	( )	20 337
	за 2022 г.	7 419	1 517	(-)	8 936
Прочие расчеты с разными кредиторами	за 2023 г.	-	-	(-)	-
	за 2022 г.	-	-	(-)	-
<b>Итого</b>	за 2023 г.	<b>8 936</b>	<b>11 401</b>	<b>( )</b>	<b>20 337</b>
	за 2022 г.	<b>7 419</b>	<b>1 517</b>	<b>( )</b>	<b>8 936</b>

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена также в подразделах 5.3 и 5.4 раздела 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря представляет собой задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль и составила:

- на 31.12.2023 – 20 310 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 – 8 936 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 – 7 419 тыс. руб.

По оценке Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## Раздел 9. Выплаты основному управленческому персоналу и данные об оценочных обязательствах

В отчетном периоде Общество осуществляло выплаты основному управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу представляют собой:

- оплата труда за 2023 год;
- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в 2023 году;
- премии по итогам работы за 2022 год, выплаченные в 2023 году.

Общая сумма выплат основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ составила 1 476 тыс. руб., в том числе выплаты (премии) по итогам работы 2022 год - 500 тыс. руб.

На вышеуказанные выплаты начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 254 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2023 отсутствует.

В 2023 году Обществом в бухгалтерском учете числится остаток по оценочному обязательству в сумме 91 тыс. руб., в том числе:

- по расходам на предстоящие отпуска работников – в сумме 91 тыс. руб. (сформировалось в течение 2023 года).

Указанные оценочные обязательства являются краткосрочными, срок их исполнения (использования) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В течение 2023 года:

- сформировано оценочное обязательство по расходам на предстоящие отпуска в сумме 236 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по расходам на выплату премий по итогам работы за год не формировалось.

Обязательство в части расходов по предстоящим отпускам было использовано в 2023 году на оплату текущих отпусков сотрудников в сумме 237 тыс. руб.

Размер оценочного обязательства по расходам на предстоящие отпуска и на выплату премий по итогам работы за год составил:

- на 31.12.2023 = 91 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 = 92 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 = 1 134 тыс. руб.;

Движение оценочных обязательств также отражено в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 7).

## **Раздел 10. Информация о чистых активах**

Чистые активы Общества составили:

- на 31.12.2023 = 3 035 188 тыс. руб.
- на 31.12.2022 = 2 652 805 тыс. руб.
- на 31.12.2021 = 2 320 416 тыс. руб.

## **Раздел 11. Основные показатели финансовой деятельности Общества**

**Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах:**

Наименование показателя	Код	<i>тыс. руб.</i>	
		За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Выручка и представляет собой доходы от участия в других организациях (дивиденды, включенные в состав доходов на даты протоколов (решений) о распределении прибыли)	2110	205 000	162 640
Управленческие расходы, в том числе:	2220	(4 825)	(3 701)
- Фонд оплаты труда, в том числе страховые взносы		(3 040)	(1 989)
- Расходы на оценочное обязательство по предстоящим отпускам по итогам работы за год		(236)	(158)

- Аренда офиса		(488)	(488)
- Аудиторские услуги		(445)	(445)
- Бухгалтерские услуги		(402)	(402)
- Прочее (НДС, учитываемый в стоимости товаров, работ, услуг и прочие текущие затраты).		(183)	(219)
Проценты к получению по размещенным депозитам в банке	2320	260 065	242 587
Прочие доходы (списано излишне начисленное (неиспользованное) оценочное обязательство по отпускам)	2340	91	-
Прочие расходы, в том числе расходы на банковские комиссии	2350	(51)	(47)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	460 280	401 479
Налог на прибыль	2410	(51 246)	(47 948)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(51 246)	(47 739)
отложенный налог на прибыль (изменение ОНА)	2412	-	(208)
Прочее (условный налог с суммы полученных дивидендов, 13%,)	2460	(26 650)	(21 143)
По итогам чистая прибыль составила	2400	382 384	332 388

## Раздел 12. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось ПБУ 23/2011.

В Отчете отражены денежные потоки (платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов), а также их остатки на начало и конец отчетного года, в тысячах рублей.

### Расшифровка денежных потоков

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций	2023 год	2022 год
Поступления – всего (стр. 4110),	277 759	230 412
в том числе:		
Проценты по краткосрочным депозитам (не более 3-х месяцев), стр. 4114	277 759	230 412
Прочие поступления (стр. 4119)	-	-
Платежи – всего (стр. 4120),	(455 437)	(372 219)
в том числе:		
Поставщикам за услуги (работы), стр. 4121:	(1 371)	(1 371)
-аренда офиса	(487)	(487)
-аудиторские услуги	(445)	(445)
-бухгалтерские услуги	(402)	(402)
-прочие услуги	(37)	(37)
В связи с оплатой труда работников (стр. 4122)	(3 164)	(3 190)
Платежи налога на прибыль (стр. 4124)	(39 873)	(46 222)
Прочие платежи (стр. 4129),	(411 029)	(321 436)
в том числе:		
возврат депозита (разница между суммами размещения и возврата краткосрочных (не более 3-х месяцев) депозитов))	(401 800)	(321 200)
услуги банков, нотариусов	(51)	(51)
отрицательное сальдо НДС	(185)	(185)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего (стр. 4210),	178 350	141 497
в том числе:		
Дивиденды от долевого участия в других организациях (стр. 4214),	178 350	141 497
в т.ч. дивиденды, поступившие от зависимых дочерних компаний	43 500	21 750

Перечисленные денежные средства в краткосрочный (не более 3-х месяцев) депозитный вклад и его погашение в одном отчетном периоде при составлении Отчета о движении денежных средств отражены по строке 4129 «Прочие платежи» за 2022 г. и 2023 г. свернуто (пп. "б" п. 17 ПБУ 23/2011, п. 11.4 Учетной

политики для бухгалтерского учета ООО «Финпроминвест»), т.к. сальдо «деPOSITных» потоков в 2022г. и 2023г. отрицательное.

### **Раздел 13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности**

События после отчетной даты, требующие внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

### **Раздел 14. Информация о непрерывности деятельности Общества**

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется, организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и /или необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В будущем Общество планирует продолжать осуществлять деятельность в области финансового посредничества (вложение собственных денежных средств в различные финансовые активы и предоставление прочих финансовых услуг с целью получения прибыли, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению).

Вместе с тем, считаем необходимым обратить внимание на следующее:

- несмотря на то, что ограничения, которые ранее вводились в связи с угрозой распространения в городе Москве новой коронавирусной инфекции и введением на территории города Москвы режима повышенной готовности в соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 1994 г. № 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера", на данный момент отменены, распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) является в сложившихся условиях чрезвычайным и непредотвратимым обстоятельством, которое оказало и продолжают оказывать влияние на деятельность Общества;

- по причине неблагоприятной политической и внешнеэкономической обстановки на момент подготовки настоящей финансовой отчетности, а также вводимых санкций со стороны международных организаций и отдельных государств в отношении значимых кредитных учреждений и крупных организаций РФ, ответных мер Российской Федерации на санкции «недружественных» государств, нельзя быть уверенным, что финансовое состояние Общества будет оставаться таким же устойчивым.

В связи с вышеизложенным, руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в сложившихся условиях.

Было проанализировано, имеют ли место события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг (финансовое посредничество), кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

Доходы Общества представляют собой:

- дивиденды (распределение прибыли) от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке.

Вид деятельности ООО «Финпроминвест», а также виды деятельности его дочерних обществ, не относятся к видам деятельности, в наибольшей степени пострадавшим в условиях сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, перечисленными в Постановлении Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» с учетом последующих изменений и дополнений указанного перечня.

ООО «Финпроминвест» не осуществляет экспортно-импортные операции, не получает и не предоставляет заемные средства в иностранной валюте физическим лицам и организациям, в том числе из зарубежных стран.

У Общества отсутствует информация, осуществляют ли ее дочерние компании внешнеэкономическую деятельность.

В связи с вышеизложенными ситуациями (пандемия коронавирусной инфекции, международные антироссийские санкции и ответные меры Российской Федерации) и вызванными ими существенным падением курса рубля, колебаниями цен на нефть и напряженной ситуацией (волатильностью) на фондовых рынках, а также прочими отрицательными последствиями, в текущей деятельности Общества могут произойти

негативные изменения, связанные с тем, что дивидендный доход Общество получает, в основном, от компаний, основным видом деятельности которых является добыча нефти.

В настоящее время цена на нефть по-прежнему подвержена колебаниям, поэтому ожидаемый дивидендный доход Общества в 2024 году может оказаться ниже, чем в 2023 году.

Однако, по состоянию на 31 марта 2024 года на расчетных и депозитных счетах ООО «Финпроминвест» в банке находятся денежные средства в общей сумме 3 098 479 тыс. руб., в том числе, высоколиквидные финансовые вложения (депозиты) – 3 098 000 тыс. руб. Это позволяет Обществу получать дополнительный доход в виде процентов банка от размещаемых Обществом крупных депозитных вкладов под проценты (от 15.2% годовых и выше).

Данный запас денежных средств позволяет Обществу на протяжении периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, не терять свою платежеспособность по обязательствам, даже в условиях существенного снижения дивидендного дохода от нефтедобывающих компаний.

За январь-март 2024 года доходы Общества составили 121 863 тыс. руб., в том числе:  
Проценты по банковским депозитам = 121 863 тыс. руб.

Ежемесячные расходы ООО «Финпроминвест» (оценочные значения исходя из показателей за январь-март 2024 года) составляют:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
<b>Расходы на персонал и управление:</b>	
Заработная плата	464
Страховые взносы во внебюджетные фонды	90
<b>Расходы по осуществлению текущей деятельности:</b>	
Аренда офиса	152
Банковские комиссии	11
<b>Итого:</b>	<b>717</b>

На протяжении длительного времени деятельность Общества высокоэффективная и прибыльная. Чистые активы Общества за последние 3 года имеют положительную величину и динамику роста:

- 2021 год – 2 320 416 тыс. руб.
- 2022 год – 2 652 805 тыс. руб.
- 2023 год – 3 035 188 тыс. руб.

ООО «Финпроминвест» уплачивает в бюджет ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль:

Период	Сумма налога, перечисленного за период, руб.
1– 4 кварталы 2021 года	20 786 642
1– 4 кварталы 2022 года	47 739 095
1– 4 кварталы 2023 года	51 245 960

У Общества отсутствуют:

- заемные обязательства;
- обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах;
- просроченные обязательства;
- поручительства за третьих лиц и выданные обеспечения.

Принимая во внимание вышеуказанные факты и достаточное количество оборотных активов (денежные средства на расчетных счетах и депозитных вкладах), руководством Общества сделан вывод, что финансовое положение Общества остается достаточно устойчивым.

По результатам проведенного анализа сделан вывод о правомерности применения руководством ООО «Финпроминвест» принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, а также вывод о способности ООО «Финпроминвест» продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, т.е. в течение не менее 12 месяцев, начиная с отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, в том числе, в условиях

сложной эпидемиологической ситуации (пандемия COVID-19) и в условиях неблагоприятной политической и внешнеэкономической обстановки .

### **Раздел 15. Информация о налоге на прибыль**

В 2023 году временные разницы образовались в результате признания в бухгалтерском учете и не признания в налоговом учете расходов на формирование оценочного обязательства по предстоящим отпускам работников.

Указанные временные разницы (вычитаемые) сформировали отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 47 тыс. руб.

В течение 2023 года ОНА погашался в связи с использованием оценочного обязательства по расходам на предстоящие отпуска и годовой премии сотрудникам. Всего в 2023 году погашено ОНА в сумме 47 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства Обществом не формируются (отсутствуют налогооблагаемые временные разницы).

Кроме того, Общество осуществляет деятельность, доходы от которой облагаются налогом на прибыль по разным ставкам: 20% (доходы в виде процентов по депозитам) и 13% (доходы в виде дивидендов, распределенных в пользу Общества). Перечисленные операции по своим объемам являются существенными и относятся к основному виду деятельности Общества. При этом Общество ведет раздельный учет расходов при налогообложении прибыли.

Также Общество списывает суммы «входящего» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в полном объеме на текущие затраты (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), которые не учитываются в составе налогооблагаемых затрат (Общество осуществляет деятельность, операции по которой не облагаются НДС).

Вышеперечисленные операции приводит к возникновению постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Постоянные разницы, формируемые в учете Общества - это доходы (расходы), отраженные на счетах бухгалтерского учета, которые для целей налогообложения в состав доходов (расходов) не включаются. Это те доходы и расходы, которые не включаются в расчет налоговой базы по налогу на прибыль не только в отчетном, но и во всех последующих периодах.

В том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница, Общество признает постоянный налоговый расход (доход).

Постоянный налоговый расход в 2023 году составил 41 327 тыс. руб. и образовался в результате признания в бухгалтерском учете расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, поэтому для целей налогового учета распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. То есть, в налоговом учете управленческие расходы и прочие расходы признаны не в полном объеме, а с учетом распределения по разным ставкам налога (20% и 13%).

Постоянный налоговый доход в 2023 году составил 67 840 тыс. руб. и образовался в результате признания в бухгалтерском учете доходов в виде дивидендов, полученных Обществом от участия в уставных капиталах дочерних компаний. Общество не учитывает поступившие дивиденды в целях налогообложения налогом на прибыль (ставка 13%) на основании ст. 275 НК РФ.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условного дохода /расхода по налогу на прибыль) за 2023 год составила 51 246 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 год составила 256 230 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль – 20%.

Текущий налог на прибыль составил 51 246 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль в 2023 году составил 77 760 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль в 2023 году составил 0 тыс. руб.

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств - свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 19 ПБУ 18/02).

**Раздел 16. Информация о проведении инвентаризации**

В отчетном периоде в соответствии с приказом № 8-ИНВ от 28.12.2023 г. в целях подтверждения фактического наличия имущества (активов) и обязательств в Обществе была проведена инвентаризация:

- денежных средств - по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- финансовых вложений - по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- расчетов с дебиторами и кредиторами, с бюджетом и внебюджетными фондами - по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- оценочных обязательств - по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- арендованного имущества - по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- расходов будущих периодов - по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Расхождения между учетными данными и результатами инвентаризации не выявлены.

Генеральный директор  
ООО «Финпромвест» \_\_\_\_\_ /В. Н. Федоров/

«31» марта 2024 г.