

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Инвестиции в коммуникации» за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Инвестиции в коммуникации» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным регистрационным номером № 1227800120240 от 14.09.2022 г., поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Санкт-Петербургу 14.09.2022 г. с присвоением ИНН 7801716470, КПП 780101001.

Акционерное общество «Инвестиции в коммуникации» создано путем реорганизации в форме преобразования и является правопреемником Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиции в коммуникации» (основной государственный регистрационный номер 1157847244906, ИНН 7801284942 КПП 780101001, дата прекращения деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиции в коммуникации» путем реорганизации в форме преобразования-14.09.2022).

Полное наименование на русском языке:

Акционерное общество «Инвестиции в коммуникации»

Сокращенное наименование на русском языке: АО «ИнвестКомм»

Местонахождение Общества: 199178, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ Васильевский, линия 3-я В.О., д. 62 литера А, часть помещ. 6, часть неж. помещ. 16-Н офис 2.6.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности АО «ИнвестКомм» согласно кодам ОКВЭД.2 является: 64.99.3 Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.

Дополнительный вид деятельности: 64.99.1 Вложения в ценные бумаги

1.3. Средняя численность работающих

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 2 человека.

1.4. Состав членов исполнительных и контрольных органов

Высшим органом управления АО «ИнвестКомм» является Общее собрание акционеров, к компетенции которого относится рассмотрение и принятие решения по наиболее важным вопросам деятельности Общества. Общее собрание акционеров отвечает за корпоративное управление в Обществе.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества-Генеральным директором Общества.

Генеральным директором АО «ИнвестКомм» с момента создания и по настоящее время является Духанин Михаил Юрьевич.

1.5. Уставный капитал и резервный фонд Общества

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2023 - 10 тыс. рублей.

Уставный капитал Общества разделен на 100 (Сто) обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая.

Уставный капитал оплачен полностью.

В Обществе создается резервный фонд.

2. Основные положения учетной политики Общества и раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский учет в организации ведется на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34Н
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 № 94Н.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Отчетным периодом для целей составления бухгалтерской отчетности Общества является период с 01 января 2023 до 31 декабря 2023 г.

При формировании годовой бухгалтерской отчетности АО «ИнвестКомм» за 2022 год были учтены разъяснения Минфина России, содержащиеся в Приложении к Письму от 28.12.2016 N 07-04-09/78875 (в случае реорганизации в форме преобразования (смены организационно-правовой формы) необходимость формирования заключительной и вступительной бухгалтерской отчетности отсутствует). Отчетный период преобразованного юридического лица не прерывается, то есть длится с 1 января года, в котором произошло преобразование, по 31 декабря.

С момента создания Общество применяет основной режим налогообложения.

Числовые показатели выражены в тысячах рублей.

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

Учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (абз. 6 п. 6 ПБУ 1/2008).

Соблюдается принцип существенности, то есть информация признается существенной, если она способна повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Общество вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности, если информация, сформированная

в соответствии с п. 7 и 7.1. ПБУ 1/2008, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения (п. 7.4. ПБУ 1/2008).

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 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.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

На основании п. 11, п.12 ФСБУ 25/2018 Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде:

- 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).
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

На дату начала применения ФСБУ 25/2018 Общество не имеет активов, признаваемых в качестве ППА. На отчетную дату Общество не имеет активов, признаваемых в качестве ППА.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение.

Расходы Общества, связанные с обслуживанием финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов.

В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение

ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 10 % процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), которые к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости (п. п. 3, 8 ПБУ 19/02);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в банках сроком более 3-ех месяцев и пр.

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

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и по которым проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (п. 38 ПБУ 19/02, п. 35 ПБУ 4/99).

Величина созданного резерва учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов (п. 38 ПБУ 19/02, Инструкция по применению Плана счетов).

Депозитные вклады и сертификаты со сроком возврата более 3-х месяцев, признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

Депозитные вклады со сроком возврата менее 3-х месяцев признаются денежными эквивалентами и учитываются на 55 «Прочие специальные счета в банках».

Предметом деятельности Общества является участие в уставных капиталах других организаций и выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью. Выручка (дивиденды) от участия в уставных капиталах других организаций относятся к доходам от обычной деятельности.

Согласно п. 16 ПБУ 9/99, признание дохода в виде дивидендов Обществом производится при выполнении условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99, т.е. при наличии у Общества права на получение дивидендов (при условии принятия решения общим собранием участников) (пп. а п. 12 ПБУ 9/99), а также при наличии возможности определить сумму дивидендов, подлежащих получению (с учетом суммы налога, удерживаемого налоговым агентом) (пп. б п. 12 ПБУ 9/99).

Определение суммы причитающихся дивидендов к получению может быть произведено на основании имеющейся у Общества информации о сумме причитающихся ей дивидендов и размере подлежащего удержанию налога.

Если у Общества отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов и сумме подлежащего удержанию налога, то дивиденды включаются в состав доходов на дату их получения.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков. Отчисления делаются на последнее число каждого месяца в дебет тех же счетов, на которые начисляется зарплата работникам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется как произведение среднего дневного заработка каждого работника, исчисленного по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением

об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922), увеличенного на сумму страховых взносов, исчисленных исходя из соответствующих ставок с суммы среднего заработка., и количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

В состав прочих доходов Общества включаются:

- проценты, полученные по предоставленным займам и кредитам,
- проценты, полученные за размещение денежных средств на счетах в банках,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- прочие.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- проценты начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

В состав прочих расходов Общества включаются:

- проценты по полученным займам и кредитам - начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- комиссии банков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие;
- прочие по мере образования (выявления), в т.ч. резерв под обесценение финансовых вложений.

Услуги банка, комиссия за пользование займами и кредитами, а также проценты по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов на счете 91.02 «Прочие расходы».

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н., с 01 января 2020 в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20, 21 и 22 ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и подлежит раскрытию, если его значение превышает 5% процентов от суммы строк соответствующего раздела отчетности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

2.2. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей Баланса на 31.12.2023 г.

2.2.1. Актив баланса

Строка 1170 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения в акции и вклады в уставные капиталы других организаций, учтенные на счете 58.01, отражены в балансе с учетом начисленного резерва по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3
- Финансовые вложения в акции и доли в уставных капиталах организаций, отраженные на счете 58	5 383	5 383
- Резерв под обесценение финансовых вложений, отраженный на счете 59	(333)	(123)
- Заем выданный со сроком погашения более 1 года	11 000 000	11 227 000
Итого по строке баланса 1170	11 005 050	11 232 260

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

Отражено дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3
- ОНА с суммы временной разницы по оценочному обязательству на оплату отпусков сотрудников, принимаемому только в бухгалтерском учете	-	6
- ОНА с суммы временной разницы по резерву под обесценение финансовых вложений, принимаемому только в бухгалтерском учете	67	25
- ОНА от суммы убытка, полученного в налоговом учете	199	411
Итого по строке баланса 1180	266	442

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3
- Дебиторская задолженность по процентам по выданным займам, со сроком погашения более 12 месяцев	1 568 330	990 358
- Дебиторская задолженность по беспроцентным выданным займам, со сроком погашения более 12 месяцев	1 300	-
Итого по строке баланса 1190	1 569 630	990 358

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Отражаются суммы НДС по приобретенным ценностям и услугам, принятым Обществом на баланс и на 31.12.23 еще не предъявленные к вычету.

Общество планирует предъявить к вычету данные суммы за любой квартал, который входит в трехлетний период, установленный для заявления вычета (п. 2 ст. 173 НК РФ).

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3
- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	384	270
Итого по строке баланса 1220	384	270

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Тыс. руб.

Наименование	Задолженность на 31.12.2023 г.	Задолженность на 31.12.2022 г.
1	2	3
- Задолженность поставщиков по авансам выданным	178	139
- задолженность по предоставленному беспроцентному займу	-	700
- сальдо ЕНС / сумма переплаты по налогу на прибыль	571	759
- сумма дебиторской задолженности по процентам к получению со сроком погашения менее 12 мес.	184 439	158 117
Итого по строке баланса 1230	185 188	159 715

Строка 1240 «Финансовые вложения»

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3
- Финансовые вложения в виде депозитов, размещенных на срок более 3-ех мес., отраженные на счете 55.03, срок погашения менее одного года	63 730	63 200
Итого по строке баланса 1240	63 730	63 200

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
1	2	3
- Остаток средств на расчетных счетах на конец отчетного периода	1 015	228
Итого по строке баланса 1250	1 015	228

2.2.2. Пассив баланса

Строка 1310 «Уставный капитал»

Отражено кредитовое сальдо счета 80 «Уставный капитал» в сумме 10 тыс. руб.

Сумма соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах по состоянию на 31.12.2023.

Строка 1360 «Резервный капитал»

Отражено кредитовое сальдо счета 82 «Резервный капитал» в сумме 5 тыс. руб.

По решению акционеров Общества в 2023 году произведены отчисления в резервный фонд в размере 5 тыс. руб.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
1	2	3
- Чистая прибыль отчетного периода	1 527	174 727
- Прибыль к распределению прошлых периодов	74 727	328 932
- Дивиденды, начисленные по итогам прошлых периодов	-	(328 932)
- Промежуточные дивиденды текущего года по решению единственного участника Общества	-	(100 000)
- Отчисления в резервный фонд за счет чистой прибыли	(5)	-
Итого по строке баланса 1370	76 249	74 727

Строка 1410 «Заемные средства»

Тыс. руб.

Наименование	Задолженность на 31.12.2023 г.	Задолженность на 31.12.2022 г.
1	2	3
- Задолженность по полученному кредиту, со сроком погашения более 12 месяцев	11 000 000	11 227 000
- Проценты к уплате по полученному кредиту, со сроком погашения более 12 месяцев	1 563 718	986 155
Итого по строке баланса 1410	12 563 718	12 213 155

Строка 1510 «Заемные средства»

Тыс. руб.

Наименование	Задолженность на 31.12.2023 г.	Задолженность на 31.12.2022 г.
1	2	3
- Задолженность в виде процентов по полученному кредиту со сроком погашения менее 12 месяцев	184 438	158 075
Итого по строке баланса 1510	184 438	158 075

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»*Тыс. руб.*

Наименование	Задолженность на 31.12.2023 г.	Задолженность на 31.12.2022 г.
1	2	3
- Задолженность по НДС за 4 квартал отчетного года	8	6
- Задолженность по налогу на прибыль за 4 квартал отчетного года	24	-
- Задолженность по налогам и взносам, начисленным с ФОТ за декабрь отчетного года	121	274
- Задолженность по оплате труда за 2-ую половину декабря отчетного года	234	272
- Задолженность по соглашению о предоставленном поручительстве	700	-
- прочие кредиторы	-	3
Итого по строке баланса 1520	1 087	555

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.23 Общество не имеет.

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Отражено кредитовое сальдо счета 96.01 «Резервы предстоящих расходов» - сумма начисленного оценочного обязательства на оплату отпусков сотрудников, подтвержденная результатами инвентаризации по состоянию конец отчетного года.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3
- Оценочное обязательство на оплату отпусков	1	32
Итого по строке баланса 1540	1	32

2.3. Дополнительные данные, раскрывающие структуру Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Доходы от основных видов деятельности*Тыс. руб.*

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом
1	2	3	4
- Доходы от основной деятельности (дивиденды от капиталовложений в уставные капиталы организаций)	-	172 500	(172 500)
- выручка от сдачи имущества в субаренду	498	322	176
Итого строка 2110 «Выручка»	498	172 822	(172 324)

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом
1	2	3	4 (=2-3)
Управленческие расходы, в том числе:	(9 565)	(11 370)	1 805
-расходы по оплате труда	(6 427)	(7 406)	979
- премия	-	(333)	333
-страховые взносы	(1 271)	(1 784)	513
-аренда помещения офиса	(935)	(838)	(97)
-расходы на неисключительные права использования программ (электронная отчетность)	(8)	(6)	(2)
- аудиторские услуги (проведение обязательного аудита)	(119)	(90)	(29)
-оценочные обязательства на оплату отпусков	(590)	(657)	67
-расходы на страхование сотрудников ДМС и от НС	(206)	(186)	(20)
- нотариальные услуги	-	(53)	53
- прочие расходы (СОУТ, почтовые и пр.)	(9)	(17)	8
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	(9 565)	(11 370)	1 805

Прочие доходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом
1	2	3	4 (=2-3)
- проценты по депозитам	5 979	13 429	(7 450)
- проценты по займу выданному	1 035 852	820 070	215 782
Итого строка 2320 "Проценты к получению"	1 041 831	833 499	208 332
- комиссия за досрочное погашение займа	11 782	-	11 782
- уменьшен резерв на оплату отпусков по результатам инвентаризации, разница отнесена на прочие доходы	247	205	42
Итого строка 2340 «Прочие доходы»	12 029	205	11 824

Прочие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом
1	2	3	4 (=2-3)
- проценты по кредиту полученному	(1 034 741)	(818 841)	(215 900)

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом
1	2	3	4 (=2-3)
Итого строка 2330 "Проценты к уплате"	(1 034 741)	(818 841)	(215 900)
- комиссия банка за досрочное погашение кредита	(7 052)	-	(7 052)
-оценочное обязательство под обесценение финансовых вложений	(210)	-	(210)
- вознаграждение по договору поручительства	(700)	(700)	-
- услуги банка	(95)	(117)	22
- госпошлины	-	(70)	70
-услуги по ведению реестра владельцев ценных бумаг	(79)	(29)	(50)
- прочие расходы	-	(27)	27
Итого строка 2350 "Прочие расходы"	(8 136)	(943)	(7 193)

За отчетный период прибыль до налогообложения составила 1 916 тыс. руб., за 2022 год - 175 372 тыс. руб.

Чистая прибыль за отчетный период составила 1 527 тыс. руб., чистая прибыль за 2022 год - 174 727 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость чистых активов Общества составила 76 264 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г. 74 737 тыс. руб.

Базовая прибыль на одну акцию в отчетном году составила 15 тыс. руб., в 2022 году 1 747 тыс. руб.

3. Налог на прибыль

При расчете текущего налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г. N 236н). Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее - УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка). Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

$$\text{УР (УД)} = \text{Бухгалтерская прибыль} \times \text{Ставка налога.}$$

Условный расход (доход) корректируется на постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль (далее ПНР (ПНД)).

$$\text{РНП (ДНП)} = \text{УР (УД)} \pm \text{ПНР (ПНД)}$$

Расход (доход) по налогу на прибыль (далее (РНП (ДНП))) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее ОНП).

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль:

$$\text{ТНП} = \text{Налоговая прибыль} \times \text{Ставка налога.}$$

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период:
 $\text{ОНП} = \text{ОНА} + \text{ОНО}.$

$$\text{РНП (ДНП)} = \text{ТНП} + \text{ОНП},$$

где ОНП = суммарное изменение ОНА и ОНО.

Ставка налога на прибыль в отчетном периоде - 20 %.

Сопоставимость данных по налогу на прибыль в Отчете о финансовых результатах.

Тыс. руб.

Показатели	№ п/п	Код	2023 год	2022 год
1		2	3	4
1. Условный расход (доход) по налогу на прибыль:	1			
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	2	2300	1 916	175 372
Дивиденды «очищенные» (налог удержан у источника выплаты)	3		-	(172 500)
Прибыль для проверки ПБУ 18/02 (стр.2 –стр.3)	4		1 916	2 872
Условный расход (доход) по налогу на прибыль УР (стр.4 x 20%)	5		383	574
Сумма постоянных разниц по налогу на прибыль, в том числе:	6		30	352
- суммы премий	7		-	333
- прочие расходы, не принимаемые в целях НУ	8		30	19
Суммы постоянного налогового расхода (дохода) ПНР/ПНД (стр.6 x 20%)	9		6	71
Условный расход (доход) по налогу на прибыль после корректировки на ПНР /ПНД	10		389	645
2. Текущий налог на прибыль ТНП	11			
Прибыль (убыток) до налогообложения в налоговом учете	12		1 062	175 678
Доходы, исключаемые из прибыли (Дивиденды «очищенные» (налог удержан у источника выплаты)	13		-	(172 500)
Налоговая база (стр.12- стр.13), из неё:	14		1 062	3 178
-налоговая база до реорганизации (ООО)	15		-	5 234
-налоговая база после реорганизации (АО)	16		1 062	(2 056)
Текущий налог на прибыль ТНП, в том числе:	17	2411	(212)	(1 047)
-текущий налог на прибыль до реорганизации (ООО) (стр. 15 x 20 %)	18	2411	-	(1 047)
-текущий налог на прибыль после реорганизации (АО) (стр. 16 (0) x 20 %)	19		(212)	-
2. Отложенный налог на прибыль ОНП:	20			
Вычитаемая временная разница на начало отчетного периода	21		2 212	201

Показатели	№ п/п	Код	2023 год	2022 год
1		2	3	4
Отложенный налоговый актив (ОНА) на начало отчетного периода (стр. 21 x 20 %)	22		442	40
Вычитаемая временная разница на конец отчетного периода, в т. ч.:	23		1 328	2 212
- сумма убытка, полученного в налоговом учете	24		994	2 056
- сумма оценочного обязательства на оплату отпусков, принимаемого только в бухгалтерском учете	25		1	32
-сумма резерва, начисленного под обесценение финансовых вложений, принимаемая только в бухгалтерском учете	26		333	124
Отложенный налоговый актив (ОНА) на конец отчетного периода (стр. 23 x 20 %)	27		265	442
Изменение ОНА за отчетный период (стр.27 – стр. 22)	28		(177)	402
Отложенный налог на прибыль (суммарное изменение ОНА и ОНО за отчетный период)	29	2412	(177)	402
Налог на прибыль за отчетный период РНП (код 2411+ код 2412)	30	2410	(389)	(645)
Чистая прибыль	31	2400	1 527	174 7

4. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н, а также с учетом положений Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. связанными сторонами признаются следующие лица:

- Духанин Михаил Юрьевич лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – генеральный директор Общества

Духанин Михаил Юрьевич- до реорганизации в форме преобразования Общества имел право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества.

В 2023 году дивиденды акционерам не выплачивались.

В 2022 году между Обществом и единственным участником осуществлялись следующие операции: начислены и перечислены дивиденды в размере 428 932тыс. руб., удержан НДФЛ 64 240 тыс. руб.

Управленческий персонал-генеральный директор.

Сумма начисленных вознаграждений управленческому персоналу за 2023 год:

Сумма начислений вознаграждения (заработная плата) в 2023 году – 6 533 тыс. руб.

Сумма исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ – 880 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов – 1 285 тыс. руб.

Расходы на добровольное страхование работников (ДМС и от НС) – 208 тыс. руб.

Сумма начисленных вознаграждений управленческому персоналу за 2022 год:
 Сумма начислений вознаграждения (зароботная плата) в 2022 году – 6 932 тыс. руб.
 Сумма исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ – 901 тыс. руб.
 Сумма начисленных страховых взносов – 911 тыс. руб.
 Расходы на добровольное страхование работников (ДМС и от НС) – 186 тыс. руб.

- по состоянию на 31.12.2023 Общество имеет финансовые вложения в дочерние общества:

- ООО «ТД «МЕДИА» (Доля 75 % в уставном капитале)

В 2023 году операции с дочерней компанией не осуществлялись

В 2022 году между Обществом и дочерней компанией осуществлялись следующие операции: получены дивиденды в размере 172 500 тыс. руб.

- Graceton Limited (Доля 100 % в уставном капитале)

В 2023 и 2022 годах операции между Обществом и дочерней компанией не осуществлялись.

- ООО «Облачные технологии» (Доля в уставном капитале 99,9 %)

В 2023 году между Обществом и дочерней компанией осуществлялись следующие операции:

- дочерней компанией возвращен заем в сумме 227 000 тыс. руб.

- дочерней компанией уплачены проценты и комиссия по договорам предоставленного займа в сумме 670 340 тыс. руб.

- начислены проценты по договору предоставленного займа 1 035 882 тыс. руб.

- начислено вознаграждение по договору поручительства – 700 тыс. руб.

- предоставление помещения по договору субаренды – 281 тыс. руб.

В 2022 году между Обществом и дочерней компанией осуществлялись следующие операции:

- начислены проценты по договору предоставленного займа – 804 100 тыс. руб.

- выдан заем и начислены проценты по договору займа - 242 970 тыс. руб.

- начислено вознаграждение по договору поручительства – 700 тыс. руб.

- предоставление помещения по договору субаренды – 222 тыс. руб.

- внесен вклад в имущество дочерней компании в виде доли ООО «Инвестиции в облачные технологии» (доля 30,6183 %) - 10 тыс. руб.

- ООО «Инвестиции в облачные технологии» (Доля 30,6183 % в уставном капитале).

В 2022 году доля внесена в качестве вклада в имущество ООО «Облачные технологии».

В 2022 году между Обществом и дочерней компанией операции не осуществлялись.

- ООО «Сетевые ресурсы» (Доля в уставном капитале 99,9 %)

В 2023 году между Обществом и дочерней компанией осуществлялись следующие операции:

- предоставление займа – 600 тыс. руб.

- предоставление помещения по договору субаренды – 270 тыс. руб.

В 2022 году между Обществом и дочерней компанией осуществлялись следующие операции:

- предоставление займа – 100 тыс. руб.

- предоставление помещения по договору субаренды – 267 тыс. руб.

5. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

6. Информация по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применялось в виду отсутствия событий по прекращению деятельности в отчетном году.

7. Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные обязательства и условные активы в отчетном периоде и по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

8. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей.

1. Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам других организаций – отсутствуют.
2. Обеспечения, полученные от третьих лиц по обязательствам Общества:

Тыс. руб.

Характер обязательства	Срок действия	Сумма поручительства, на 31.12.2023	Сумма поручительства, на 31.12.2022	Оценка возможных обязательств, которые могут возникнуть, если обязательство не будет выполнено
Поручительство по кредитному договору	24.01.2031	16 418 456	16 418 456	Обязательство будет равно сумме задолженности по кредитному договору на момент неисполнения обязательства (в случае его возникновения)

9. Информация о непрерывности деятельности

Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

«29» марта 2024 года

Генеральный директор



Духанин Михаил Юрьевич