

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация	Акционерное общество "Диоген-генезис"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКПО	29938477		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	8602066500		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	70.22		
Местонахождение (адрес)	628400, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Сургут г, Энтузиастов ул, д. № 52/1, оф. 241	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
		по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7708000473
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739273946

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	379	379	379
	Отложенные налоговые активы	1180	67	67	67
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	446	446	446
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	-	4	5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	-	-	-
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 270	2 260	2 230
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	91	41	70
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 361	2 305	2 305
	БАЛАНС	1600	2 807	2 751	2 751

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	160	160	160
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	24	24	24
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 414	1 351	1 341
	Итого по разделу III	1300	1 598	1 535	1 525
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	1 204	1 214	1 224
5.3	Кредиторская задолженность	1520	5	2	2
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 209	1 216	1 226
	БАЛАНС	1700	2 807	2 751	2 751

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация **Акционерное общество "Диоген-генезис"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710002		
Д	31	12	2022
У)	29938477		
О	8602066500		
Н	70.22		
О			
2			
	12267	16	
С			
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(38)	(39)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(38)	(39)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	155	87
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(38)	(36)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	79	12
	Налог на прибыль	2410	(16)	(2)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(16)	(2)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	63	10

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	63	10
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2022 г.

за Январь - Декабрь 2022 г.			Коды		
Форма по ОКУД			0710004		
Дата (число, месяц, год)			31	12	2022
по ОКПО			29938477		
ИНН			8602066500		
по ОКВЭД 2			70.22		
по ОКФС			16		
по ОКЕИ			384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	160	-	-	24	1 341	1 525
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	10	10
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	10	10
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	160	-	-	24	1 351	1 535
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	63	63
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	63	63
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	160	-	-	24	1 414	1 598

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	1 598	1 535	1 525

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **Акционерное общество "Диоген-генезис"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710005

31 12 2022

29938477

8602066500

70.22

12267

16

384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(85)	(76)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(72)	(74)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(13)	(2)
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(85)	(76)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 415	4 577
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
от возврата банковских депозитов	4215	2 260	4 490
прочие поступления	4219	155	87
Платежи - всего	4220	(2 270)	(4 520)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
в связи с размещением банковских депозитов	4225	(2 270)	(4 520)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	145	57

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(10)	(10)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(10)	(10)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10)	(10)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	50	(29)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	41	70
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	91	41
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)
Акционерное общество "Диоген-генезис"

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Нематериальных активов и расходов на НИОКР нет.

2. Основные средства

Основных средств нет.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка ⁷	поступило	выбыло (погашено)			перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка ⁷
						перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка ⁷	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г. ¹	379	-	-	(-)	-	-	379	-
	5311	за 20 21 г. ²	379	-	-	(-)	-	-	379	-
	5302	за 20 22 г. ¹	379	-	-	(-)	-	-	379	-
	5312	за 20 21 г. ²	379	-	-	(-)	-	-	379	-
в том числе: Ценные бумаги других организаций и т.д.										
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г. ¹	2 260	-	2 270	(2 260)	-	-	2 270	-
	5315	за 20 21 г. ²	2 230	-	4 520	(4 490)	-	-	2 260	-
	5306	за 20 22 г. ¹	2 260	-	2 270	(2 260)	-	-	2 270	-
	5316	за 20 21 г. ²	2 230	-	4 520	(4 490)	-	-	2 260	-
в том числе: Банковские депозиты и т.д.										
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 22 г. ¹	2 639	-	2 270	(2 260)	-	-	2 649	-
	5310	за 20 21 г. ²	2 609	-	4 520	(4 490)	-	-	2 639	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	4	(х)	-	(4)	х	х	-	-	(х)
	5420	за 20 21 г. ²	5	(х)	4	(5)	х	х	-	4	(х)
в том числе: расходы будущих периодов	5401	за 20 22 г. ¹	4	(х)	-	(4)	х	х	-	-	(х)
	5421	за 20 21 г. ²	5	(х)	4	(5)	х	х	-	4	(х)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторской задолженности нет.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченной дебиторской задолженности нет.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹		списание на финансовый результат ⁹	перевод из долго- срочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-
	5571	за 20 21 г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	1 216	5	-	(12)	(- -)	-	1 209
	5580	за 20 21 г. ²	1 226	2	-	(12)	(- -)	-	1 216
в том числе: займы	5561	за 20 22 г. ¹	1 214	-	-	(10)	(- -)	-	1 204
	5581	за 20 21 г. ²	1 224	-	-	(10)	(- -)	-	1 214
расчеты по налогам и сборам	5562	за 20 22 г. ¹	2	5	-	(2)	(- -)	-	5
	5582	за 20 21 г. ²	2	2	-	(2)	(- -)	-	2
и т.д.									
Итого	5550	за 20 22 г. ¹	1 216	5	-	(12)	(- -)	-	1 209
	5570	за 20 21 г. ²	1 226	2	-	(12)	(- -)	-	1 216

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченной кредиторской задолженности нет.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г. ¹	3а 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	38	39
Итого по элементам	5660	38	39
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	38	39

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год (текстовая форма)
Акционерного общества «Диоген-генезис»**

Общие сведения об АО «Диоген-генезис» (далее Общество)

Общество учреждено с 05 ноября 2001 года решением собрания учредителей (Протокол от 05.11.2001 №1).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, ул. Энтузиастов, 52/1 (совпадает с местом нахождения постоянно действующего исполнительного органа и почтовым адресом).

Дата государственной регистрации: 21.11.2001.

Номер государственной регистрации: 07-11653.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация города Сургута Ханты-Мансийского автономного округа Тюменской области.

ОГРН: 1028600595110.

Дата присвоения ОГРН и наименование органа регистрации: 18.11.2002. Инспекция Министерства России по налогам и сборам по г.Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа.

Виды деятельности Общества по Уставу:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность рекламных агентств.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 год составила – 0 человек.

Сведения об органах управления Общества

Общее собрание акционеров Общества

Совет директоров Общества

Исполнительный орган Общества

Состав Совета директоров:

Дружинкина Валерия Михайловна - председатель;

Гукенгеймер Виталий Рудольфович;

Гальцова Юлия Николаевна;

Диаз Бертолини Екатерина Борисовна;

Полиенко Елена Александровна.

Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет управляющая организация – Акционерное общество «Риэл» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 01.06.2015 №2, утвержденного решением Совета Директоров (Протокол от 31.05.2015 №3).

Генеральный директор управляющей организации – Акционерного общества «Риэл» - Коробкина Мария Александровна.

Состав ревизионной комиссии Общества

Искорцева Марина Ивановна

Егорова Татьяна Васильевна

Потапова Светлана Александровна

Информация об учетной политике Общества

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с действующими требованиями законодательства РФ.

Основные аспекты учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

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

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

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

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.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из его текущей учетной стоимости.

При реализации ценных бумаг в расходы включаются:

- их покупная (учетная) стоимость;
- проценты по проданным облигациям, начисленные с момента их последней выплаты;
- расходы по продаже в виде комиссионных, вознаграждений регистратору;
- другие расходы в соответствии с условиями договора.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо, выписки из реестра и т.п., признаются прочими расходами организации.

Данные по операциям с ценными бумагами, учитываемыми как финансовые вложения, отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Принятие к учету и списание ценных бумаг осуществляются по факту внесения записей в соответствующие реестры владельцев ценных бумаг, подтверждающих факт перехода прав собственности на ценные бумаги.

Депозиты (вклады) в кредитных организациях учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Единицей бухгалтерского учета депозитных вкладов является вклад по каждому договору.

При составлении бухгалтерской отчетности депозиты (вклады), учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках» и удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», отражаются в составе краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности.

Порядок признания расходов

Расходы организации подразделяются на:
расходы по обычным видам деятельности;
прочие расходы.

Расходы должны быть документально подтверждены и принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени оплаты.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие расходы принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций – по мере возникновения;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции – по мере возникновения и перехода права собственности;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), – по мере начисления, за каждый истекший месяц отчетного периода;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – по мере возникновения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расходы по возмещению причиненных другим организациям убытков – по мере их присуждения или признания их в суммах, присужденных судом или признанных Обществом;
 - убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, – по мере возникновения;
 - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, по которым не был создан резерв по сомнительным долгам, – на дату истечения срока исковой давности, на дату акта государственного органа или на дату внесения записи в единый государственный реестр юридических лиц о ликвидации должника на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования;
 - сумма уценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, - на 31 декабря текущего года;
 - прочие расходы – по мере возникновения.

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 списываются в следующем порядке:

расходы по приобретению лицензий (за исключением лицензий на отдельные виды деятельности, действие которых согласно Федеральному закону от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» является бессрочным), сертификатов соответствия системы менеджмента качества (соответствия контроля процесса производства), разрешений, паспортов безопасности, срок действия которых более одного месяца, - равномерно в течение срока действия лицензий, сертификатов, разрешений, паспортов;

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе расходы по приобретению неисключительных прав пользования программами ЭВМ и базами данных), производимые в виде фиксированного разового платежа, - равномерно в течение срока действия лицензионного соглашения;

расходы на обязательное и добровольное страхование – равномерно в течение срока действия договора, начиная с даты вступления договора в силу. Ежемесячная доля

затрат определяется исходя из количества календарных дней действия договора в текущем месяце.

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются равномерно в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся.

В ходе проведения инвентаризации Общество осуществляет проверку объектов расходов будущих периодов с целью определения правомерности дальнейшего их отражения в составе расходов будущих периодов, а также уточнения периода списания этих объектов.

Порядок определения выручки от реализации и признания доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается по мере отгрузки товара (работ, услуг) и предъявления покупателю расчетных документов (метод начисления) при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочие доходы принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества), - по мере образования (выявления), при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества (в т.ч. по договорам банковского вклада (депозитам)), – по мере начисления, за каждый истекший месяц отчетного периода, при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- доходы от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, – на момент перехода права собственности, при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- доходы от списания с бухгалтерского учета основных средств – по мере возникновения;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, поступления в возмещение понесенных убытков - по мере их присуждения либо признания судом, должником;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году - по мере выявления;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - на дату истечения срока исковой давности;

- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

- арендная плата на основании норм, изложенных в п. 15 ПБУ 9/99 «Доходы организации», признается в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий договора, то есть ежемесячно, независимо от времени фактического поступления денежных средств (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»);

- прочие доходы – по мере образования (возникновения).

Порядок определения финансового результата

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов и результатов применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Прибыль или убыток от обычных видов деятельности определяется в целом по Обществу как разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг), товаров за вычетом НДС, других налогов и обязательных платежей и себестоимостью проданной продукции (работ, услуг), товаров.

Чистая прибыль (убыток) Общества распределяется (покрывается) на основании решения общего собрания акционеров Общества.

Расчет налога на прибыль

Общество рассчитывает текущий налог на прибыль (налоговый убыток) в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Способ определения величины текущего налога на прибыль – затратный метод (метод отсрочки):

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация проводится в обязательном порядке перед составлением годового отчета, в случае смены материально - ответственных лиц (на день приема-передачи дел), при установлении фактов краж, хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей (немедленно, по установлению этих фактов), после пожара или стихийного бедствия, при ликвидации структурных подразделений и в ряде других случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризации подлежат все активы Общества, в том числе учитываемые за балансом, независимо от их местонахождения и все обязательства Общества.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Конкретные сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом Общества.

Порядок учета займов и кредитов

Общество производит оценку задолженности по полученным займам и кредитам с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода по договорам займа или кредита.

Заемные средства отражаются в составе краткосрочной задолженности, если срок погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные средства отражаются в составе долгосрочной задолженности.

По истечении срока платежа задолженность переводится в просроченную.

Порядок представления бухгалтерской отчетности, прочие аспекты учетной политики

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составляется по формам в соответствии с Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» 02.07.2010 N 66н.

Бухгалтерская отчетность организации, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составляется специализированной организацией в рамках договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Отчетным

периодом считается календарный год - период с 1 января по 31 декабря включительно. Все факты хозяйственной жизни, которые имели место в отчетном периоде и документально подтверждены, должны быть отражены в годовой отчетности.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Учет ведется в рублях и в копейках.

Для целей определения порядка исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками в отчетном периоде (год) ее/их обнаружения составляет более 10% величины значения хотя бы по одной из соответствующих статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, которые были искажены.

Показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с утвержденной в Обществе учетной политикой.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств.

Составление и представление бухгалтерской отчетности производятся в тысячах рублей. Возможны незначительные отклонения значений показателей в связи с округлением.

На 31.12.2022 года уставный капитал Общества составляет 160 000 руб. и оплачен полностью.

Согласно действующему законодательству и Уставу Общество создает резервный фонд в размере 15 процентов от уставного капитала Общества. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд - 5 процентов от чистой прибыли до достижения установленного размера резервного фонда.

Резервный фонд общества на 31.12.2022 составляет 24 000 руб., сформирован до установленного размера.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг Общества за отчетный период – 0 руб.

Чистая прибыль отчетного года составила 63 тыс.руб. Положительный финансовый результат деятельности Общества в 2022 году образован за счет полученных процентов по депозитам.

Валюта баланса на 31.12.2022 – 2 807 тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2022 – 1 598 тыс.руб.

Базовая прибыль на акцию – 0,39 руб. (не отражена в отчете о финансовых результатах, т.к. показатель составляет менее тысячи рублей).

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств отражена сумма денежных средств, находящаяся на расчетном счете.

В отчетном году Общество не признавало оценочных обязательств.

Условные факты хозяйственной деятельности, в частности, судебные дела, претензионные споры с участием Общества отсутствуют.

События, произошедшие после отчетной даты, не возникли.

Договоров о совместной деятельности в 2022 году не заключалось.

События и условия, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности Общества, не возникали.

Общество не имеет бенефициарных владельцев, то есть физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют

преобладающее участие более 25% в капитале) Общества либо имеют возможность контролировать действия Общества.

Информация о связанных сторонах

Дочерних и зависимых обществ, на деятельность которых Общество могло оказывать влияние в 2022 году, не было.

Список аффилированных лиц за 2022 год:

Дружинкина Валерия Михайловна;
Диаз Бертолини Екатерина Борисовна;
Гукенгеймер Виталий Рудольфович;
Гальцова Юлия Николаевна;
Карякина Юлия Владимировна (до 04.05.2022);
Полиенко Елена Александровна;
Акционерное общество «Риэл»;
Коробкина Мария Александровна;
Акционерное общество «Клифф»;
Акционерное общество «Аурум»;
Акционерное общество «Соверен»;
Акционерное общество «Реско-консалтинг».

Сделки со связанными сторонами, осуществленные в 2022 году:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма операции, руб.	Примечание
Акционерное общество «Риэл»	Осуществление полномочий единоличного исполнительного органа	24 000	Услуги оказаны в полном объеме и в срок, определенный договором. Расчеты по оплате произведены полностью, стороны претензий друг к другу не имеют.