

Исх. № 087/4700-01/А3-22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
об исправленной бухгалтерской
(финансовой) отчетности
Акционерного общества «МГКЛ»
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «МГКЛ» (ОГРН 5067746475770, 111033, МОСКВА ГОРОД, УЛ. ЗОЛОТОРОЖСКИЙ ВАЛ, Д. 32, СТР. 2), состоящей из исправленного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, исправленного отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах, в том числе исправленного отчета об изменениях капитала за 2022 год и исправленного отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая исправленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «МГКЛ» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита исправленной годовой

бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений является значимым для нашего аудита, так как балансовая стоимость финансовых активов является существенной для исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Информация о финансовых вложениях содержится в пункте 6 Пояснений к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Наши процедуры были направлены на подтверждение балансовой стоимости финансовых вложений, отраженных в исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы проанализировали данные о рейтинге компании, которой общество предоставило финансирование на отчетные даты и убедились, что финансирование предоставлено организациям с высоким рейтингом надежности. Мы провели тестирование финансовых вложений на предмет правильности отражения в учете в соответствии с условиями договора. Также мы убедились, что процентная ставка по займу соответствует эффективной процентной ставке и отражает справедливую стоимость финансовых вложений. Мы проверили правильность отнесения их в состав внеоборотных активов.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную во введении к Пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, о том, что настоящая отчетность аудируемого лица является исправленной (в части бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности) в отношении первоначально подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «МГКЛ» за 2022 год, подписанной 22 марта 2023 года. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет за 2022 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность за 2022 год и наше аудиторское заключение о ней), который будет нам представлен после этой даты.

Наше мнение об исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и исправленной годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за исправленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что исправленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения исправленной годовой

бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли исправленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920) действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности № 5 от 17 декабря 2022 года

Заместитель Генерального директора

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,
127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006033851

«28» апреля 2023 года

Исправленный бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

				Коды
Форма по ОКУД				0710001
Дата (число, месяц, год)				31 12 2022
Организация <u>АО МГКЛ</u>	по ОКПО			17698269
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			7707600245
Вид экономической деятельности <u>Деятельность головных офисов</u>	по ОКВЭД-2			70.10
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества</u> / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС			12267 16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ			384
Местонахождение (адрес) <u>111033, Москва г, Золоторожский Вал ул, д. № 32, стр. 2</u>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "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				
п. 3	Нематериальные активы	1110	206	237	620
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п. 4, 5	Основные средства	1150	72 855	47 875	29 582
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п. 6	Финансовые вложения	1170	1 588 454	971 533	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 260	9 593	5 139
п. 10	Прочие внеоборотные активы	1190	14 978	18 300	2 800
	Итого по разделу I	1100	1 680 752	1 047 538	38 141
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 7	Запасы	1210	1 058	2 202	1 258
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	97
п. 8	Дебиторская задолженность	1230	166 516	395 233	43 681
п. 6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	12 383	198 135
ОДДС, п. 9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 825	6 592	20 800
п. 10	Прочие оборотные активы	1260	1 648	4 968	1 390
	Итого по разделу II	1200	172 047	421 378	265 361
	БАЛАНС	1600	1 852 799	1 468 916	303 502

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ОИК, п. 11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 472	11 472	8 229
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
ОИК	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	365 756	365 756	-
ОИК	Резервный капитал	1360	722	722	722
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	182 431	126 538	33 539
	Итого по разделу III	1300	560 381	504 488	42 490
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 13	Заемные средства	1410	950 000	850 000	200 000
п. 18	Отложенные налоговые обязательства	1420	372	2 966	2 680
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п. 5	Прочие обязательства	1450	36 258	-	-
	Итого по разделу IV	1400	986 631	852 966	202 680
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	200 000	16 932	-
п. 15	Кредиторская задолженность	1520	84 655	93 738	55 741
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п. 14	Оценочные обязательства	1540	1 429	792	2 591
п. 5	Прочие обязательства	1550	19 703	-	-
	Итого по разделу V	1500	305 787	111 463	58 332
	БАЛАНС	1700	1 852 799	1 468 916	303 502

Руководитель

(подпись)

Лазутин Алексей
Александрович

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.



Исправленный отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация АО МГКЛ
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность головных офисов
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2022
17698269		
7707600245		
70.10		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
п. 16	Выручка	2110	208 601	415 153
п. 16	Себестоимость продаж	2120	(18 332)	(66 800)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	190 269	348 353
п. 16	Коммерческие расходы	2210	(11 348)	(32 351)
п. 16	Управленческие расходы	2220	(45 985)	(50 895)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	132 936	265 107
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п. 16	Проценты к получению	2320	24	21 606
п. 13	Проценты к уплате	2330	(143 672)	(96 047)
п. 17	Прочие доходы	2340	176 351	42 148
п. 17	Прочие расходы	2350	(46 816)	(111 892)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	118 822	120 922
	Налог на прибыль	2410	(23 284)	(25 197)
	в том числе:			
п. 18	текущий налог на прибыль	2411	(20 545)	(29 365)
п. 18	отложенный налог на прибыль	2412	(2 740)	4 168
	Прочее	2460	-	2
	Чистая прибыль (убыток)	2400	95 538	95 727

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	-	-
ИОК	Совокупный финансовый результат периода	2500	95 538	95 727
	Справочно			
п. 12	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
п. 12	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

**Лазутин Алексей
Александрович**

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.



Исправленный отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация АО МГКЛ
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность головных офисов
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		
0710004		
31	12	2022
17698269		
7707600245		
70.10		
12267	16	
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	8 229	-	-	722	33 539	42 490
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	3 243	-	365 756	-	95 727	464 726
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	95 727	95 727
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	3 243	-	-	X	X	3 243
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
превышение фактической стоимости размещенных акций над их номинальной стоимостью	3216	-	-	365 756	-	-	365 756
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 728)	(2 728)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(2 728)	(2 728)

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	11 472	-	365 757	722	126 538	504 489
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	95 557	95 557
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	95 557	95 557
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	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(39 664)	(39 664)
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	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(39 664)	(39 664)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	11 472	-	365 757	722	182 431	560 381

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	46 217	92 000	366 271	504 488
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	46 217	92 000	366 271	504 488
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	37 266	92 000	(2 728)	126 538
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	37 266	92 000	(2 728)	126 538
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	560 381	504 488	42 490

Руководитель

(подпись)

**Лазутин Алексей
Александрович**
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.



Исправленный отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация АО МГКЛ
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность головных офисов
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
17698269		
7707600245		
70.10		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	16 833	662 289
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 651	347 101
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	76 450
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от возврата краткосрочных займов, выданных гражданам	4114	-	229 737
прочие поступления	4119	12 182	9 001
Платежи - всего	4120	(124 904)	(481 523)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(76 511)	(110 131)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 935)	(48 249)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(79 120)
налога на прибыль организаций	4124	(28 408)	(7 363)
прочие налоги	4125	(28)	(86)
взносы в государственные внебюджетные фонды	4126	(1 944)	(13 751)
выдача краткосрочных займов гражданам	4127	-	(207 876)
прочие платежи	4129	(8 078)	(14 947)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(108 071)	180 766
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	651 455	60 980
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия) от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4212	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4213	450 559	60 980
прочие поступления	4219	200 896	-
Платежи - всего	4220	(1 055 012)	(872 160)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(335)	(39 173)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(6 134)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 054 677)	(826 853)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(403 557)	(811 180)

**Пояснения к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «МГКЛ»
за 2022 год**

Введение

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной в отношении первоначально подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «МГКЛ» за 2022 год от 22 марта 2023 года. Имели место исправления в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, обусловленные техническими ошибками.

1. Общая информация

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «МГКЛ»

Форма собственности: Акционерное общество.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 009673329, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 07 сентября 2006г.

Основной государственный регистрационный номер 5067746475770.

ИНН 7707600245

КПП 72201001

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года состав акционеров Компании был следующим:

	Доля, % 31.12.2022	Доля, % 31.12.2021
ООО «Интернет-Аукцион» (до 02 января 2022 года - ООО «Мосгорскупка») (единственный участник Общества - Садилев Сергей Валерьевич)	-	24,97
АО «Инвестиционная компания «РИКОМ-ТРАСТ»	22,10	-
Романов Игорь Владимирович	19,72	19,73
Попова Анна Сергеевна	14,35	14,35
Лазутин Алексей Александрович	12,62	12,55
Жирных Елена Сергеевна	12,55	12,55
Свѣтковска Регина Александровна	12,55	12,55
Прочие миноритарные акционеры	6,11	3,30
Итого	100%	100%

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества.

В состав Совета директоров на 31.12.2022 входят:

- Романов Константин Владимирович – Председатель Совета директоров;
- Лазутин Алексей Александрович – член Совета директоров;
- Жирных Андрей Викторович – член Совета директоров;
- Плущевский Дмитрий Михайлович – член Совета директоров;
- Потехина Мария Сергеевна – член Совета директоров;
- Самиев Павел Александрович – независимый член Совета директоров.

Уставный капитал АО «МГКЛ» на 31.12.2022 составил 11 472 тыс. рублей, состоящих из обыкновенных акций в количестве 87 290 штук, номинальной стоимостью 100 рублей каждая, и привилегированных акций в количестве 27 430 штук, номинальной стоимостью 100 рублей каждая. Информация о величине уставного капитала соответствует учредительным документам Общества.

Адрес местонахождения Общества: 111033, г. Москва, ул. Золоторожский вал, д.32, стр. 2

Вид деятельности до 09.07.2021: предоставление ломбардами краткосрочных кредитов под залог движимого имущества, хранение и складирование.

Вид деятельности с 09.07.2021: деятельность головных офисов.

Распределение прибыли за 2022 год осуществлялось. По итогам общего собрания акционеров, на котором было принято решение выплатить дивиденды по привилегированным акциям в размере 39 664 тыс. Рублей. Дивиденды были выплачены 25.07.2022 года.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составляет 7 человек (в 2021 году – 84 человек).

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в АО «МГКЛ» ведется в соответствии с:

- ✓ Федеральным Законом РФ от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Федеральным Законом от 19 июля 2007г. № 196-ФЗ «О ломбардах» (до 21.07.2021);
- ✓ Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н;
- ✓ Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н;
- ✓ Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н;
- ✓ Приказом Минфина от 2 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Обязательства отражаются в исправленном бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения.

Настоящая исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Основные средства

Учет осуществляется на основании ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 17.09.2000г. № 204н.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд Общества, либо для предоставления за плату во временное владение или пользование в течение периода более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере их передачи в эксплуатацию.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением РФ от 01.01.2002 года №1.

Общество оказывает услуги, как облагаемые, так и необлагаемые НДС (льгота согласно ст. 149 п.3 п.п.15 НК РФ), к возмещению принимается налог, рассчитываемый пропорционально стоимости оказанных услуг, операции по реализации которых подлежат налогообложению в общей стоимости услуг, оказанных за налоговый период в соответствии с п.4 ст. 170 НК РФ. Невозмещаемая сумма налога на добавленную стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость основного средства, принимаемого к учету.

Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования актива, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в соответствии со следующими способами начисления амортизации:

Группа основных средств	Способ начисления амортизационных начислений
Здания	Линейный способ
Сооружения	Линейный способ
Машины и оборудование (кроме офисного)	Линейный способ
Офисное оборудование	Линейный способ
Производственный и хозяйственный инвентарь	Линейный способ

В исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудования за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в исправленном отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства не переоцениваются.

Учет арендованных основных средств осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Обществом в оценке, указанной в договоре аренды.

В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, арендованные основные средства принимаются к учету в оценке согласно представленной арендодателем письменной информации об их стоимости.

Аренда - Общество в качестве арендатора

Идентификация аренды

Договор, или часть договора, учитывается Обществом как аренда, когда она получает право использования актива в течение периода в обмен на возмещение. Договор соответствует определению аренды, если выполняются следующие условия:

- имеется идентифицированный актив;
- Общество получает практически все экономические выгоды от использования актива; и
- Общество имеет право управлять использованием актива.

Общество оценивает, получает ли поставщик существенное право на замену актива. Если поставщик обладает таким правом, договор не идентифицируется как аренда.

При определении, получает ли Общество практически все экономические выгоды от использования актива, Общество рассматривает только экономические выгоды, которые возникают от использования актива, и не принимает во внимание случайные выгоды от юридического правообладания или другие потенциальные выгоды.

При определении, обладает ли Общество правом управлять использованием актива, Общество оценивает, управляет ли она тем, как используется актив и для каких целей используется актив в течение периода использования. Если нет необходимости принимать значительные решения, потому что они predeterminedены в связи с характером актива, Общество оценивает, была ли она вовлечена в проектирование актива таким образом, который predeterminedляет, как и для каких целей будет использоваться актив в течение периода использования. Если договор или его часть не соответствуют этим критериям, Общество применяет другие уместные МСФО, а не ФСБУ 25/2018.

Признание активов и обязательств по аренде

Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, за исключением:

- аренды активов с низкой стоимостью; и
- аренды, продолжительностью 12 месяцев и менее.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью, признаются равномерно как расходы и отражаются в составе строки «Общие и административные расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре аренды, за исключением случаев, когда ее невозможно легко определить (что является типичной ситуацией), и тогда используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом на дату начала аренды. Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства по аренде, только если они зависят от индекса или ставки. В таких случаях первоначальная стоимость обязательства по аренде предполагает, что

переменный элемент останется неизменным на протяжении всего срока аренды. Другие переменные арендные платежи признаются в расходах периода, к которому относятся.

На дату первоначального признания, приведенная стоимость обязательства по аренде включает:

- суммы, ожидаемые к уплате по любой гарантии остаточной стоимости;
- цену исполнения любого опциона на покупку, предоставленного в пользу Общества, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона;
- любые штрафы, подлежащие уплате за прекращение договора аренды, если срок аренды оценивался исходя из предпосылки, что опцион на прекращение будет исполнен.

Обязательства по аренде отражаются в составе строки «Обязательства по аренде» консолидированного отчета о финансовом положении.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается в сумме обязательства по аренде, уменьшенной на любые полученные стимулирующие платежи, и увеличенной на:

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или ранее;
- понесенные первоначальные прямые затраты; и
- величину признанного резерва, если у Общества есть договорное обязательство по демонтажу, перемещению или восстановлению арендуемого актива.

Активы в форме права пользования отражаются в составе строки «Активы в форме права пользования» консолидированного отчета о финансовом положении.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется на прямолинейной основе в течение оставшегося срока аренды или в течение оставшегося экономического срока жизни актива, если он оценен короче, чем срок аренды.

Финансовые расходы отражаются в составе строки «Процентные расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Амортизация активов в форме права пользования отражается в составе строки «Общие и административные расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Денежный отток по погашенным процентам по аренде отражается в разделе «Движение денежных средств от операционной деятельности» консолидированного отчета о движении денежных средств, сумма уплаченных денежных средств на погашение основного долга по аренде отражается в разделе «Движение денежных средств от финансовой деятельности» консолидированного отчета о движении денежных средств.

Изменение условий аренды

Когда Общество пересматривает свою оценку срока аренды (например, потому что она переоценивает вероятность реализации опциона на продление или прекращение), она корректирует приведенную стоимость обязательства по аренде для отражения платежей, подлежащих уплате в течение пересмотренного срока, которые дисконтируются по пересмотренной ставке на дату переоценки. Когда пересматривается переменный элемент будущих арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, текущая стоимость обязательства по аренде также пересматривается, но дисконтируется по первоначальной ставке на дату начала аренды. В обоих случаях текущая стоимость актива в форме права пользования корректируется на эквивалентную сумму и впоследствии амортизируется на протяжении оставшегося (пересмотренного) срока аренды.

Когда Общество перезаключает с арендодателем условия аренды, учет зависит от характера модификации:

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;
- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;
- если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала

пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

В отношении договоров аренды, которые не только передают Обществу право пользования идентифицируемым активом, но также требуют от арендодателя оказания Обществу услуг, Общество выбрала учет договора целиком в качестве договора аренды, т.е. она не распределяет сумму платежей по договору и не учитывает отдельно любые услуги, предоставляемые поставщиком в рамках договора.

Значительные расчетные оценки и суждения

Значительными расчетными оценками и суждениями, связанными с применением ФСБУ 25/2018, являются:

- определение наличия в соглашении признаков договора аренды;
- определение срока аренды для ряда договоров аренды, в которых Общество является арендатором, которые включают возможность продления и расторжения, а также определение того, существует ли высокая вероятность реализации этих возможностей Обществом;
- определение стоимости базового актива в новом состоянии;
- определение ставки привлечения дополнительных заемных средств, используемой для оценки обязательств по аренде.

2.2 Нематериальные активы

К нематериальным активам (НМА) относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), перечисленные в ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

В случае если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве основного средства или нематериального актива производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.

В связи с тем, что АО «МГКЛ» оказывает услуги, как облагаемые, так и необлагаемые НДС (льгота согласно ст. 149 п.3 п.п.15 НК РФ), то к возмещению принимается налог, рассчитываемый пропорционально стоимости оказанных услуг, операции по реализации которых подлежат налогообложению в общей стоимости услуг, отгруженных за налоговый период. Невозмещенная сумма налога на добавленную стоимость в этом случае подлежит включению в первоначальную стоимость НМА, принимаемого к учету.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

По каждому виду амортизируемых НМА при их постановке на учет устанавливается срок полезного использования, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

В исправленном бухгалтерском балансе НМА отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время использования.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

2.3 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Приобретенные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости каждой единицы. Оценка запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится:

Группа (вид) запасов	Способ оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии
канцтовары и хозяйственные товары	по средней себестоимости
материалы и оборудование для производства	по средней себестоимости
расходные материалы для оргтехники	по средней себестоимости
прочие материалы	по средней себестоимости

Запасы в бухгалтерском учете учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения без использования счета 16.

Оценка вещи, передаваемой в залог или сдаваемой на хранение, производится по соглашению сторон. Сумма оценки учитывается на забалансовом счете 008.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002.

Незавершенное производство отсутствует.

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, то необходимо определить чистую стоимость продажи этих запасов. Если в результате наличие обесценения подтвердится (фактическая себестоимость запасов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение запасов.

2.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные активы представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного дня.

Денежные средства включают наличные денежные средства и остатки на расчетных счетах в банках.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам - Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.5 Затраты по займам

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107Н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями договоров.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительными затратами по займам (кредитам) признаются те затраты, которые произведены в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Данные затраты включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены расходы.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

2.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ 10 декабря 2002 г. N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

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.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Расчет дисконтированной стоимости по предоставленным займам в соответствии с ПБУ19/02 п. 23, 42 не составляется.

В связи с отсутствием финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, указанная корректировка оценки финансовых вложений не осуществлялась.

В связи с отсутствием долговых ценных бумаг, рыночная стоимость не определялась, разница между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и их номинальной стоимостью не включалась в состав прочих доходов или расходов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество может составлять расчет их оценки по дисконтированной стоимости. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

2.7 Оценочные обязательства и резервы

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам Общество создается на основании годовой инвентаризации.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется согласно расчету.

2.8 Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 32н.

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает поступления, связанные:

- с услугами по хранению вещей;
- с услугами по предоставлению в аренду помещений;
- с оказанием прочих услуг (информационных и консультационных услуг).

С июля 2021г. доходами от обычных видов деятельности также признаются проценты, полученные от предоставленных займов дочерним Обществам.

Доходы от оказания услуг признаются и отражаются в учете не позднее последнего календарного дня месяца и в дату окончания действия договора, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов пропорционально количеству дней/месяцев выполнения договора, или исходя из фактического объема оказанных услуг, или исходя из конкретной стоимости услуги, приходящейся в соответствии с условиями договора на конкретный месяц, либо в дату получения от контрагента подтверждающих документов в сумме, определенной подтверждающими документами.

Прочими доходами признаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов.

Порядок признания выручки Общества:

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9 Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Расходы Общества, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Перечень расходов (затрат), относящихся на себестоимость услуг по обычным видам деятельности:

- Амортизация ОС и НМА
- Аренда помещений и земельных участков
- Коммунальные расходы
- Материалы (инвентарь, мебель и МБП менее 40 тыс. руб.)
- Обслуживание программных продуктов
- Оплата труда
- Охрана
- Прочие
- Страхование
- Страховые взносы от ФОТ
- Текущий ремонт
- Техническое обслуживание
- Услуги связи (телефон, интернет, радио)
- Юридические, консультационные и информационные услуги

К общехозяйственным (управленческим) расходам относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

К расходам на продажу относятся затраты на:

- изготовление буклетов, листовок и т.п.
- продвижение сайта
- прочие расходы по рекламе
- фонд оплаты труда отдела маркетинга (ФОТ)
- взносы в ФСС от НС и ПЗ на ФОТ отдела маркетинга
- страховые взносы на ФОТ отдела маркетинга)

Прочими расходами признаются:

- выбытие от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- выбытие в возмещение причиненных организации убытков;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).

2.10 Учет расчетов по налогу на прибыль

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.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.11 Изменения в учетной политике

В учетную политику внесены новые правила, установленные:

- установленные ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022).

Общество не планирует внесение изменений в учетную политику в последующих отчетных периодах, за исключением изменений, связанных с изменением законодательства.

3. Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Приложении №1 к Пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности – [Таблица № 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов»; 1.2. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью».]

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Оригинальное аудио-визуальное произведение (с участием гостя: Алина Розенцвет)	18
Оригинальное аудио-визуальное произведение (с участием гостя: Андрей Паранич)	18
Оригинальное аудио-визуальное произведение (с участием гостя: Владимир Морыженков)	18
Оригинальное аудио-визуальное произведение (с участием гостя: Дмитрий Адамидов)	18
Оригинальное аудио-визуальное произведение (с участием гостя: Дмитрий Плущевский)	18
Оригинальное аудио-визуальное произведение (с участием гостя: Дмитрий Плущевский)2	18
Оригинальное аудио-визуальное произведение (с участием гостя: Николай Леоненков)	18
Оригинальное аудио-визуальное произведение (с участием гостя: Геннадий Марголит)	18
НМА Товарный знак «Мосгорломбард» Свидетельство № 175459	120
НМА Товарный знак «Мосгорломбард» Свидетельство № 444202	120

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 186 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 г.: 104 тыс. рублей). Вышеуказанными нематериальными активами являются авторские художественные произведения, для которых срок полезного использования установить невозможно, амортизация не начисляется.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования на 31 декабря 2022 года составила 112 319 тыс. рублей, накопленная амортизация 112 114 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость 112 237 тыс. рублей, накопленная амортизация 111 999 тыс. рублей).

Исследования и разработки (НИОКР) Обществом не производились.

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом. В составе основных средств учитывается офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, машины и оборудование, здания, сооружения и другие виды основных средств. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022 года составляет 18 486 тыс. рублей (на 31.12.2021 остаточная стоимость основных средств – 47 875 тыс. рублей).

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлено в Приложении №1 к Пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности – [Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств»].

Сроки полезного использования основных средств в годах, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	3-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-10
Офисное оборудование	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-10
Другие виды основных средств	8

5. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Обществом заключены договоры операционной аренды офисных помещений и прочих помещений для размещения ломбардных кабин. В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использует единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

В 2022 году и 2021 году не заключались договоры по приобретению основных средств, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

На балансе Общества числятся активы в форме права пользования: нежилые помещения офисного и производственного назначения. Договоры заключены сроком менее год, однако включают опционы на продление срока действия и длительное время находятся в пользовании Общества. Руководство применяет значительное суждение при определении того, имеется ли достаточная уверенность в том, что опционы на продление будут (или не будут) исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав арендованного имущества включались следующие объекты:

Арендодатель	Договор	Вид арендуемого имущества	Ежемесячная арендная плата, без НДС, руб.	Площадь, кв.м
Департамент городского имущества города Москвы	02-00238/08 от 07.06.2008	Нежилое помещение	98 400	73,9
Департамент городского имущества города Москвы	03-00650/06 от 29.03.2020	Нежилое помещение	117 282	110
Департамент городского имущества города Москвы	08-00639/06 от 20.12.2006	Нежилое помещение	153 362	147,1

Арендодатель	Договор	Вид арендуемого имущества	Ежемесячная арендная плата, без НДС, руб.	Площадь, кв.м
Департамент городского имущества города Москвы	08-00623/06 от 06.12.2006	Нежилое помещение	157 716	133,6
ООО «Мосгорскупка-М»	МГСМ-01/02/21(10) от 01.02.2021	Нежилое помещение	446 000	143,8
ООО «Мосгорскупка-М»	МГСМ-МГКЛ-01/07/21 от 01.07.2021	Нежилое помещение	401 000	61,5
ООО «Плутон»	0162-ПЛУ/21А от 01.09.2021 до 30.06.2022	Нежилое помещение	50 646	56,1
ООО «Плутон»	0203-ПЛУ/21А от 01.12.2021 до 30.06.2022	Нежилое помещение	33 403	37
ООО «Плутон»	0204-ПЛУ/21А от 01.12.2021 до 30.06.2022	Нежилое помещение	170 981	164,7
ООО «АМИНА»	0319-АМА/22А от 01.07.2022	Нежилое помещение	170 981	56,1
ООО «АМИНА»	0389-АМА/22А от 01.07.2022	Нежилое помещение	50 646	37
ООО «АМИНА»	0318-АМА/22А от 01.07.2022	Нежилое помещение	33 403	164,7

В 2021 и 2022 гг. активы в форме права пользования имели следующую динамику:

	Здания и сооружения	Итого
Активы в форме права пользования на 1 января 2022 г.	-	-
Признание	66 989	66 989
Прекращение признания	-	-
Модификация	-	-
Расходы по амортизации	(12 620)	(12 620)
Активы в форме права пользования на 31 декабря 2022 г.	54 369	54 369

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств Общества по аренде и ее изменения в течение периода:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января		
Всего обязательства	-	-
Краткосрочные обязательства	-	-
Долгосрочные обязательства	-	-
Поступление и прочий прирост	66 377	-
Модификация	-	-
Начислено процентов	7 203	-
Платежи	-17 619	-
Прекращение признания	-	-
На 31 декабря		
Всего обязательства	55 961	-
Краткосрочные обязательства	19 703	-
Долгосрочные обязательства	36 258	-

6. Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений в разрезе групп представлено в Приложении №1 к Пояснениям к исправленной бухгалтерской (финансовой)

отчетности – [Таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», Таблица 3.2 «Иное использование финансовых вложений»].

В составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2022г. числятся займы, выданные АО «МГКЛ» своим дочерним обществам 1 582 319 тыс. рублей, а также вклады в уставные капиталы дочерних Организаций в сумме 6 134 тыс. рублей.

В течение 2021 года Обществом приобретены доли в уставных капиталах следующих Организаций:

Организация	Доля Общества в уставном капитале, %
ООО «Ломбард Аурум»	100%
ООО «Ломбард Платинум»	100%
ООО «Ломбард Золотое руно»	100%
ООО «Авто-ломбард Эквивалент»	100%

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- в части вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) - доля в уставном капитале одной организации;
- в части предоставления займов дочерним компаниям – каждый договор.

По состоянию на отчетную дату структура финансовых вложений имеет следующий вид:

Финансовые вложения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные			
Вклады в уставный капитал	6 134	6 134	-
Займы, выданные дочерним компаниям	1 582 320	965 399	-
Краткосрочные			
Займы ломбарда по основной деятельности, выданные под залог	-	-	209 277
Займы, выданные дочерним компаниям	-	12 383	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(11 142)
Итого финансовые вложения	1 588 454	983 916	198 135

7. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов

Информация о запасах, в тыс. рублей:

Группа	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Материалы	1 022	838	(21)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	36	1 364	1 279
Итого запасы	1 058	2 202	1 258

Запасы в залог не передавались. Незавершенное производство отсутствует. Товары для продажи Обществом не приобретались. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (спецоснастка) и специальная одежда отсутствуют.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на отчетную дату включает, в тыс. рублей:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	148 671	973	1 409
Авансы выданные	15 396	9 293	3 531
Расчеты по оплате труда	69	164	2 331
Расчеты по налогам и взносам	3 052	5 918	4 932
Расчеты по займам – ломбардным операциям	-	20 423	38 444
Расчеты по претензиям	19 262	20 814	1 614

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резервы по сомнительным долгам	(20 309)	(42 285)	(1 624)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	0	(7 490)
Прочая	375	379 933	534
<i>в том числе задолженность ООО «МОСГОРСКУПКА» по облигациям</i>	-	378 900	-
Итого	166 516	395 233	43 681

Начисление резерва по сомнительным долгам за 2022 год отражено в Примечании №5 к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства по состоянию на отчетную дату включают в себя:

Денежные средства по состоянию на:	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Остатки денежных средств в кассе	482	588	16 746
Остатки на текущих банковских счетах	160	3 610	3 154
Переводы в пути	2 183	2 394	900
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	2 825	6 592	20 800
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	2 825	6 592	20 800

10. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	-	-	2 392	-	1 366
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств*	12 500	-	18 300	-	2 800	-
Прочие	2 478	1 648	-	2 576	-	-
Итого	14 978	1 648	18 300	4 968	2 800	1 366

Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств включают в себя авансы, уплаченные ООО «Т-Мобайл» под приобретение основных средств – терминалов Кастоди Бот 2.0 (Custody Bot 2.0). Сумма авансов, уплаченных ООО «Т-Мобайл» на 31.12.2022 года составляют 12 500 тыс. рублей (на 31.12.2021г. – 18 300 тыс. рублей).

11. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года Уставный капитал АО «МГКЛ» составил 11 472 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года – 11 472 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года – 8 229 тыс. рублей). Информация о величине уставного капитала, соответствует учредительным документам Общества.

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 года, составило 114 720 штук (на 31 декабря 2020 года - 82 290 штук). У Общества отсутствуют выпущенные, но не оплаченные акции по состоянию на 31 декабря 2021 года. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей за штуку.

Общество в течение 2020 года вносило изменения в Устав и формировало изменения в уставном капитале. Протоколом ОСА АО МГКЛ ломбард «Мосгорломбард» от 15.10.2020 утвержден Устав Общества в новой редакции и принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 5000 штук номинальной стоимостью 100 рублей и привилегированных акций в количестве 27 430 штук номинальной стоимостью 100 рублей каждая. Объявленные обыкновенные акции при их размещении предоставляют акционерам такие же права, что и ранее размещенные обыкновенные акции АО МГКЛ ломбард «Мосгорломбард». Объявленные привилегированные акции при их размещении предоставляют акционерам следующие права:

- получение дивиденда в размере не менее, чем 800 (восемьсот) рублей на одну привилегированную акцию в год;
- получение ликвидационной стоимости привилегированной акции, которая составляет сто процентов к ее номинальной стоимости.

Уведомлением ЦБ РФ № 28-2-1/6013 от 30.11.2020г. проведена государственная регистрация выпуска привилегированных акций Общества, размещаемых путем закрытой подписки. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей за акцию, количество выпущенных акций – 27 430 штук, общий объем выпуска (по номинальной стоимости) – 2 743 000 рублей.

Уведомлением ЦБ РФ № 28-2-1/6015 от 30.11.2020г. проведена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций Общества, размещаемых путем закрытой подписки. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей за акцию, количество выпущенных акций – 5 000 штук, общий объем выпуска (по номинальной стоимости) – 500 000 рублей.

Размещение дополнительной эмиссии обыкновенных акций № 1-01-11915-А-001D и привилегированных акций № 2-01-11915-А зарегистрировано 15 ноября 2021 года отчетом об итогах выпуска, и завершено 17 декабря 2021 года регистрацией изменений в Уставе Компании и Едином государственном реестре юридических лиц.

Количество зарегистрированных акций по состоянию на отчетную дату составляет:

Вид акций	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обыкновенные (шт.)	87 290	87 290	82 290
Привилегированные (шт.)	27 430	27 430	-
Всего (шт.)	114 720	114 720	82 290

Акции, зарезервированных для выпуска во исполнение опционов и договоров продажи акций, нет.

В соответствии с решением общего (годового) собрания акционеров АО «МГКЛ» (Протокол 30/06/22 от 30 июня 2022 года), 19 июля 2022 года произведено начисление дивидендов по привилегированным акциям в размере 1446 руб. на акцию в сумме 39 663,78 тыс. рублей, в том числе налог 4 641,981 тыс. рублей. Выплата дивидендов в сумме 35 021,799 тыс. рублей произведена 22 августа 2022 года. Количество размещенных привилегированных акций на дату решения о выплате дивидендов за 2021 год составляло 27 430 штук. Информация об акционерах Общества раскрыта в п. 1 «Общая информация».

12. Прибыль на акцию

Общество в 2022 и в 2021 годах не имело конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с чем в настоящей пояснительной информации отражается только базовая прибыль на акцию.

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию были использованы следующие показатели:

Показатели	2022 г.	2021 г.
Чистый (убыток) прибыль, рублей	95 537 774	92 999 000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в шт.)	83 656 000	82 707 000
Базовый (убыток) / прибыль на акцию (рублей на акцию)	1, 142	1,124

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

13. Заемные средства

Заемные средства Общества состоят из заемного капитала, привлеченного по средствам выпуска облигаций по закрытой подписке.

24 марта 2020 года национальным расчетным депозитарием осуществлена регистрация выпуска коммерческих бездокументарных облигаций серии КО-01, регистрационный номер – 4CDE-01-11915-A. Выпущено по закрытой подписке 20 000 облигаций с номинальной стоимостью 10 000 рублей, с доходностью 16% годовых и ежемесячной выплатой купона.

31 декабря 2022 года

Серия КО-01 (регистрационный номер 4CDE-01-11915-A)

Дата полного погашения выпуска	28 февраля 2023 года
Годовая ставка купона, действующая на отчетную дату	16%
Периодичность выплат в год	12
Количество выпущенных облигаций, штук	20 000
Итого количество размещенных облигаций, штук	20 000
Номинальная стоимость одной облигации, рублей	10 000
Итого номинальная стоимость размещенных облигаций, тыс. рублей	200 000
Балансовая стоимость размещенных облигаций, тыс. рублей	200 000

28 декабря 2020 года национальным расчетным депозитарием осуществлена регистрация выпуска коммерческих бездокументарных облигаций серии КО-02, регистрационный номер – 4CDE-02-11915-A. Выпущено по закрытой подписке 50 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 рублей, с доходностью 14% годовых и ежеквартальной выплатой купона.

31 декабря 2022 года

Серия КО-02 (регистрационный номер – 4CDE-02-11915-A)

Дата полного погашения выпуска	21 ноября 2024 года
Годовая ставка купона, действующая на отчетную дату	14%
Периодичность выплат в год	4
Количество выпущенных облигаций, штук	50 000
Итого количество размещенных облигаций, штук	50 000
Номинальная стоимость одной облигации, рублей	1 000
Итого номинальная стоимость размещенных облигаций, тыс. рублей	50 000
Накопленный купонный доход	1 222
Балансовая стоимость размещенных облигаций, тыс. рублей	51 222

15 апреля 2021 года национальным расчетным депозитарием осуществлена регистрация выпуска коммерческих бездокументарных облигаций серии КО-03, регистрационный номер – 4CDE-03-11915-A. Выпущено по закрытой подписке 600 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 рублей, с доходностью 14% годовых и ежеквартальной выплатой купона.

31 декабря 2022 года

Серия КО-03 (регистрационный номер – 4CDE-03-11915-A)

Дата полного погашения выпуска	25 апреля 2026 года
Годовая ставка купона, действующая на отчетную дату	14%
Периодичность выплат в год	4
Количество выпущенных облигаций, штук	600 000
Количество облигаций, выкупленных Группой, штук	(43 600)
Итого количество размещенных облигаций, штук	556 400

31 декабря 2022 года	
Номинальная стоимость одной облигации, рублей	1 000
Итого номинальная стоимость размещенных облигаций, тыс. рублей	556 400
Накопленный купонный доход	14 959
Балансовая стоимость размещенных облигаций, тыс. рублей	571 359

08 июня 2022 года национальным расчетным депозитарием осуществлена регистрация выпуска коммерческих бездокументарных облигаций серии 001P-01, регистрационный номер – 4-11915-A-001P-02E. Выпущено по закрытой подписке 150 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 рублей, с доходностью 16,5% годовых и ежеквартальной выплатой купона.

31 декабря 2022 года	
Серия 001P0-1 (биржевой регистрационный номер – 4B02-01-11915-A-001P)	
Дата полного погашения выпуска	29 декабря 2026 года
	Ключевая ставка ЦБ +
Годовая ставка купона, действующая на отчетную дату	9,5%
Периодичность выплат в год	4
Количество выпущенных облигаций, штук	150 000
Итого количество размещенных облигаций, штук	150 000
Номинальная стоимость одной облигации, рублей	1 000
Итого номинальная стоимость размещенных облигаций, тыс. рублей	150 000
Накопленный купонный доход	-
Балансовая стоимость размещенных облигаций, тыс. рублей	150 000

21 декабря 2022 года национальным расчетным депозитарием осуществлена регистрация выпуска коммерческих бездокументарных облигаций серии 001P-02, регистрационный номер – 4-11915-A-001P-02E. Выпущено по закрытой подписке 150 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 рублей, с доходностью 16,5% годовых и ежеквартальной выплатой купона.

31 декабря 2022 года	
Серия 001P-02 (биржевой регистрационный номер – 4B02-02-11915-A-001P)	
Дата полного погашения выпуска	22 июня 2027 года
Годовая ставка купона, действующая на отчетную дату	16,5%
Периодичность выплат в год	4
Количество выпущенных облигаций, штук	150 000
Итого количество размещенных облигаций, штук	150 000
Номинальная стоимость одной облигации, рублей	1 000
Итого номинальная стоимость размещенных облигаций, тыс. рублей	150 000
Накопленный купонный доход	-
Балансовая стоимость размещенных облигаций, тыс. рублей	150 000

Ниже представлена информация по изменению балансовой стоимости коммерческих облигаций:

	2022	2021
Коммерческие облигации по состоянию на 1 января	866 932	200 000
<i>Денежные потоки</i>		
Привлечение заемных средств в течение года	300 000	271 100
Погашено процентов по коммерческим облигациям в течение периода	(136 017)	(79 115)
<i>Неденежные потоки</i>		
Дебиторская задолженность ООО «Мосгорскупка» перед Группой (Примечание 7) по приобретенным ООО «Мосгорскупка» коммерческим облигациям	-	378 900
Начислено процентных расходов по коммерческим облигациям в течение периода (Примечание 17)	136 469	96 047

	2022	2021
Коммерческие облигации по состоянию на 31 декабря	1 167 385	866 932

14. Оценочные обязательства и резервы

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Вид оценочного обязательства	Сумма, тыс. рублей
Оценочные обязательства по вознаграждениям – резерв по отпускам	1 189
Оценочные обязательства по страховым взносам – резерв по отпускам	240
Итого	1 429

15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на отчетную дату включает в себя, тыс. рублей:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 453	2 672	5 166
Авансы полученные	894	820	6 068
Расчеты по налогам и сборам	25 631	21 200	2 701
Расчеты с клиентами по причитающимся остаткам на руки от реализации предметов залога	50 773	67 158	22 252
Расчеты с учредителями	-	-	21 261
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	49	-
НДС по авансам и предоплатам	-	-	(7 546)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 904	1 830	5 699
Прочая	-	9	140
Итого	84 655	93 738	55 741

В состав кредиторской задолженности на 31.12.2022г. расчеты по налогу на добавленную стоимость в сумме 22 000 тыс. руб. и налог на прибыль в сумме 3 463 тыс. рублей.

16. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Доходы от обычных видов деятельности составили, тыс. рублей:

Вид	2022 год	2021 год
От выдачи краткосрочных займов гражданам (физическим лицам) под залог имущества и услуг по хранению вещей	2 514	146 723
Проценты по займам, выданным дочерним компаниям	205 856	268 015
Доходы от сдачи в аренду ломбардного оборудования	1 080	450
Доходы от сдачи в субаренду помещение	-	155
НДС	(849)	(190)
Итого	208 601	415 153

Расходы по обычным видам деятельности (в части себестоимости) составили, тыс. рублей:

Статья затрат	2022 г.	2021 г.
Амортизация ОС	1 955	2 055
Аренда помещений и земельных участков	12 760	25 987
Коммунальные расходы	639	654
Материалы (инвентарь, мебель, МБП менее 40 тыс. рублей)	-	1 573
Оплата труда	-	22 425
Охрана	-	276
Страховые взносы от ФОТ	-	6 449
Текущий ремонт	112	351
Техническое обслуживание	400	281
Услуги связи (телефон, интернет)	1 629	1 487
Прочие	837	5 262
Итого себестоимость	18 332	66 800

Расходы по обычным видам деятельности (в части управленческих расходов) составили, тыс. рублей:

Статья затрат	2022 г.	2021 г.
Амортизация ОС и НМА	5 424	4 066
Аренда помещений	3 974	3 814
Аудиторские, бухгалтерские, налоговые услуги	3 821	6 129
Материалы (инвентарь, мебель, МБП менее 40 тыс. рублей)	2 174	1 307
Обслуживание и разработка программных продуктов	2 263	1 396
Оплата труда	10 007	20 691
Страховые взносы от ФОТ	1 777	4 562
Текущий ремонт	-	9
Транспортные услуги	3 943	3 303
Услуги по подборку персонала, обучение	-	354
Услуги связи (телефон, интернет)	2 429	2 026
Юридические, консультационные и информационные услуги	1 581	261
Прочие	8 592	2 977
Итого управленческие расходы	45 985	50 895

Расходы по обычным видам деятельности (в части коммерческих расходов) составили, тыс. рублей:

Статья затрат	2022 г.	2021 г.
Изготовление буклетов, листовок и т.д.	-	1 907
Оплата труда	-	3 402
Оптимизация и продвижение сайта	97	3 218
Расходы по рекламе	11 251	22 578
Страховые взносы от ФОТ	-	722
Прочие	-	524
Итого коммерческие расходы	11 348	32 351

17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Общества за 2022 год, тыс. рублей:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Списание кредиторской задолженности	-	15 163
Списание задолженности по причитающимся остаткам на руки от реализации	41 310	305

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Восстановлен доход по излишне списанным займам	126 903	-
Восстановлен резерв под ОКУ по начисленным процентам и выданным займам	-	18 632
Доход в виде списанных процентов по займам	-	-
Реализация залогового имущества по дефолтным билетам	-	3 002
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	20	216
Прочее	8 118	45
Итого прочие доходы	176 351	37 363

Прочие расходы Общества за 2022 год, тыс. рублей:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Реализация залогового имущества по залоговым билетам	-	36 799
Суммы требований к залогодателям, нереальные к взысканию	-	5 866
Резервы по сомнительным долгам	-	40 661
Списание НДС	-	10 002
Расходы на услуги банков	387	3 519
Информационные и консультационные услуги, услуги по оценке	-	3 170
Услуги по осуществлению рейтинговых действий	-	1 250
Услуги по размещению ценных бумаг	-	1 500
Штрафы, пени	-	46
Расходы по выбытию ОС	43 376	
Списание материалов на прочие расходы	-	1 294
Плата за парковку	-	263
Прочие рекламные услуги	-	465
Прочее	3 053	2 272
Итого прочие расходы	46 816	107 107

18. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом (в тыс. рублей):

	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	61 643	120 922
Условный доход / (расход) по налогу на прибыль (20%)	(24 184)	(24 184)
Постоянный налоговый доход (расход)	(1 013)	(1 013)
Налог на прибыль	(11 848)	(25 197)
Налогооблагаемые (вычитаемые) временные различия	(4 168)	(4 168)
Текущий налог на прибыль	(9 109)	(29 365)

Движение отложенных налоговых активов (ОНА) представлено в таблице:

	2022 г.	2021 г.
Остаток на начало периода	9 593	5 139
Созданы в отчетном периоде по вычитаемым временным различиям	714	8 028

Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	(6 047)	(3 574)
Остаток на конец периода	4 260	9 593

Движение отложенных налоговых обязательств (ОНО) представлено в таблице:

	2022 г.	2021 г.
Остаток на начало периода	2 966	2 680
Созданы в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	396	533
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	(2 990)	(247)
Остаток на конец периода	372	2 966

19. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2022 приведен в п. 1 «Общая информация».

Информация по операциям с основным управленческим персоналом за 2022 год, тыс. рублей:

Наименование	Сумма оплаты труда (в т.ч. НДФЛ), тыс. руб.	Удержанный НДФЛ, тыс. руб.	Начисленные обязательные платежи в бюджетные и внебюджетные фонды, тыс. руб.
Вознаграждение управленческому персоналу	5 711	742	1 195

Информация по операциям с основным управленческим персоналом за 2021 год, тыс. рублей:

Наименование	Сумма оплаты труда (в т.ч. НДФЛ), тыс. руб.	Начисленный НДФЛ, тыс. руб.	Начисленные обязательные платежи в бюджетные и внебюджетные фонды, тыс. руб.
Вознаграждение управленческому персоналу	4 057	534	1 209

Результаты операций со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы составили, тыс. рублей:

Связанные стороны	За 2022	За 2021
Акционеры		
Продажа акций	-	-
Покупка акций	-	-
Прочие операции	-	(65)
Эмиссионный доход	-	358 918
<i>в том числе от продажи акций ООО «Мосгорскупка»</i>	-	358 049
Начислены дивиденды	(39 664)	(2 728)
Дочерние хозяйственные общества		
Аренда помещения	1 613	155
Проценты к получению	11 097	-
<i>в том числе проценты капитализированные</i>	-	211 767
Списание финансовых вложений	-	-
Списание безнадежной задолженности	-	-
Прочие связанные стороны		
Аренда помещений (расходы)	-	(4 554)
<i>в том числе ООО «Мосгорскупка»</i>	-	(4 554)
Размещение облигаций (ООО «Мосгорскупка»)	-	(599 900)

Связанные стороны	За 2022	За 2021
Приобретение основных средств	-	(20 000)
Продажа основных средств	100 000	
Проценты к уплате	-	-
Прочие операции	-	(382)
Зачет встречных требований/ уступка долга	-	-
<i>в том числе ООО «Мосгорскупка»</i>	-	-
Реализация невострегованного заложенного имущества	-	116 448
Аренда вендинговых аппаратов	1 080	450
Списание кредиторской задолженности (доходы)	-	-

По состоянию на 31.12.2020 ООО «Мосгорскупка» не является акционером, по состоянию на 31.12.2021 в связи с регистрацией выпуска акций в 2021 году входит в состав акционеров.20. Условные обязательства и условные активы

На 31.12.2022 и на 31.12.2021 у Общества нет незаконченных судебных дел, в связи с этим условные обязательства отсутствуют.

20. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, существенно влияющих на деятельность Общества, не происходило.

21. Прочая информация

Геополитические риски

Введение санкций, изменения в банковском секторе, экономический кризис, спад промышленного производства, снижение благосостояния населения благоприятно сказываются на деятельности Общества, в связи с тем, что в указанный период банковский сектор. ЦБ увеличил ключевую ставку, что в свою очередь, приведет к притоку капитала в Общество. Результаты проведенного анализа дают руководству Общества основание полагать, что в краткосрочной перспективе ожидаемая рецессия не окажет значительного негативного влияния на финансовые показатели Общества и, соответственно, отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность.

Факторы риска

В Обществе действует интегрированная система управления рисками, основанная на анализе и оценке возможных факторов, способных существенно повлиять на показатели финансово-хозяйственной деятельности АО МГКЛ. Система управления рисками является непрерывным управленческим процессом, состоящим из ряда функций и операций, осуществляемых уполномоченными органами и подразделениями Общества в целях эффективного, качественного и быстрого размещения привлеченных и собственных средств Общества с учетом задачи достижения целевого соотношения риска и доходности деятельности. Основными принципами работы Общества выступают минимизация внешних и внутренних рисков. При анализе потенциальных рисков рассматриваются внешние и внутренние факторы. К внешним относятся рыночные, отраслевые, социально-экономические, политические, финансовые, конъюнктурные и другие условия деятельности ломбарда. Внутрикорпоративными факторами являются управленческие, производственные, кадровые, социальные, экологические и другие.

Кредитный риск

Общество постоянно привлекает заемные средства для осуществления операционной деятельности, при этом Общество испытывает трудности с привлечением заемных средств от банковского сектора ввиду отсутствия залогового обеспечения, в связи с чем вынуждено привлекать заемные средства посредством выпуска облигаций. При планировании своей деятельности и формировании бюджетов, Общество учитывает текущую и прогнозную ситуацию на финансовых рынках и старается поддерживать доступ к широкому кругу источников финансирования для обеспечения возможности привлечения денежных средств на оптимальных условиях.

Валютный риск

Валютный риск возникает при колебании обменных курсов. Колебания курсов валют не оказывают прямого воздействия на деятельность Общества, но оказывает влияние на дочерние компании через

изменение цен на золото, что в свою очередь ведет к изменению стоимости кредитного портфеля дочерней компании, как следствие, ведут к уменьшению прибыли и снижению возможности дочерних компаний по обслуживанию долгов. Общество старается минимизировать риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Риск ликвидности

Общество принимает на себя кредитный риск, а именно риск того, что заемщик не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. Общество осуществляет регулярный мониторинг таких рисков. Общество учитывает уровень кредитного риска при создании резерва под обесценение дебиторской задолженности и финансовых вложений с целью достоверного отражения балансовой стоимости финансовых активов, представленных дебиторской задолженностью и финансовыми вложениями в исправленном бухгалтерском балансе.

Бизнес-риски

Одним из бизнес-рисков является несвоевременный возврат выданных заемных средств дочерними компаниями. Для снижения данного риска необходимо своевременно выявлять просрочки платежей и прорабатывать стратегии по снижению риска, а также управлять деятельностью дочерних компаний, осуществляющих ломбардную деятельность. Непосредственно с этим риском связан репутационный риск. Риск потери деловой репутации оценивается как достаточно низкий, в связи с тем, что Общество является одной из старейших компаний с более чем 94-х летней историей, и зарекомендовало себя как надежный и стабильный партнер среди потенциальных клиентов.

Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Основные активы Общества находятся на территории г. Москвы. Основная деятельность Общества осуществляется также на территории г. Москвы. Политическая ситуация в Российской Федерации является стабильной. Риски возможного военного конфликта, введения чрезвычайного положения или забастовки в регионе основной деятельности Общества оцениваются как низкие. Географические особенности региона деятельности Общества не характеризуются повышенной опасностью стихийных бедствий, которые могут оказать существенное влияние на нормальную производственную деятельность. Войны, конфликты, отставка или смена правительства, выборы, смена политического и экономического курса страны, и т.д. для Общества незначительны, о чем свидетельствует история Общества с 1924 года.

Финансовые риски

Основные финансовые риски деятельности Общества связаны с инфляцией и стабильностью банковской системы. Существующий в настоящее время уровень инфляции не оказывает существенного негативного влияния на финансовое положение Общества. Не стабильность банковской системы не оказала негативного влияния на деятельность Общества.

Обществу 12.10.2021 рейтинговым агентством «Эксперт РА» был присвоен рейтинг ruV+ с развивающимся прогнозом. 27.09.2022 «Эксперт РА» подтвердил кредитный рейтинг Общества на уровне ruV+ и изменил прогноз на позитивный.

Правовые риски

В настоящий момент Общество не ожидает существенных изменений, связанных с порядком изменения налогового законодательства, которые могут оказать негативное влияние на деятельность Общества. У Общества отсутствует риск возникновения судебных производств, которые могут оказать существенное влияние на его деятельность. Риски, связанные с деятельностью эмитента, помимо указанных выше, иные риски, связанные с деятельностью эмитента, Обществом не выявлены. Общество формирует экспертную оценку размера каждого риска, вероятность его наступления и предлагаемые мероприятия по снижению и управлению.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«22» марта 2023



А.А. Лазутин

Е.Б. Боровкова

Приложение №1 к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "МГКЛ" за 2022 год, тыс.руб.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

с.1

Наименование	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная	накопленная		Выбыло		начислено	Убыток от	Переоценка		первоначальная	накопленная
						первоначальная	накопленная			Первоначальная	Накопленная		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	112 237	(112 000)	83	-	-	(115)	-	-	-	112 320	(112 114)
	5110	за 2021г.	820	(200)	-	-	-	(383)	-	111 417	(111 417)	112 237	(112 000)
в том числе:													
Прочие нематериальные	5101	за 2022г.	673	(458)	83	-	-	(111)	-	-	-	755	(569)
	5111	за 2021г.	673	(79)	-	-	-	(379)	-	-	-	673	(458)
Исключительное право владельца на товарный	5102	за 2022г.	111 565	(111 541)	-	-	-	(4)	-	-	-	111 565	(111 545)
	5112	за 2021г.	148	(121)	-	-	-	(4)	-	111 417	(111 417)	111 565	(111 541)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	83	-	(83)	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Художественное произведение по тематике Мосгорломбард советского периода (Удачная покупка)	5181	за 2022г.	-	21	-	(21)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Художественное произведение по тематике Мосгорломбард советского периода (Распродажа Мосгорломбарда)	5182	за 2022г.	-	21	-	(21)	-
	5192	за 2021г.	-	-	-	-	-
Художественное произведение по тематике Мосгорломбард советского периода (Зимняя витрина)	5183	за 2022г.	-	21	-	(21)	-
	5193	за 2021г.	-	-	-	-	-
Художественное произведение по тематике Мосгорломбард советского периода (Деловой разговор)	5184	за 2022г.	-	21	-	(21)	-
	5194	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Лазутин Алексей
Александрович

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2022г.	-	252	-	(252)	-
	5250	за 2021г.	-	24 031	-	(24 031)	-
в том числе:							
Комплект оборудования и комплектующих для установки системы контроля доступа СКУД(Управление-2)	5241	за 2022г.	-	125	-	(125)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Монтаж и пуско-наладочные работы системы контроля доступа СКУД (Управление-2)	5242	за 2022г.	-	79	-	(79)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Сервер SuperMicro X9DRi-F CSE-846 б/у	5243	за 2022г.	-	49	-	(49)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Иготовление и монтаж каркасной перегородки (офис 303)	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	179	-	(179)	-
Лоток передаточный, хромированный (Новопеределкино)	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	26	-	(26)	-
Иготовление и установка бронепанелей (Бирюлевский л-д)	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	110	-	(110)	-
Комплект оборудования и комплектующих для установки системы видеонаблюдения (Бирюлевский)	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	84	-	(84)	-
Монтаж и пусконаладочные работы системы видеоконтроля (Бирюлевский)	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	12	-	(12)	-
Комплект оборудования и комплектующих для установки системы видеонаблюдения (Новопеределкино)	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	51	-	(51)	-
Монтаж и пусконаладочные работы системы видеоконтроля (Новопеределкино)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	12	-	(12)	-
Комплект оборудования и комплектующих для установки системы видеонаблюдения (Бабушкинский)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	62	-	(62)	-
Монтаж и пусконаладочные работы системы видеоконтроля (Бабушкинский)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	14	-	(14)	-
Элементы объемные световые на метал.направляющих		за 2022г.	-	-	-	-	-

400 x 400 Кантемировский л-д	за 2021г.	-	23	-	(23)	-
Изготовление и Монтаж вывески 400 x 400	за 2022г.	-	-	-	-	-
Кантемировский л-д	за 2021г.	-	30	-	(30)	-
Сплит система AERONIK ASI-07HS4/ASO-07HS4 (Очаково)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	42	-	(42)	-
Кассетная сплит система АКН12КЗНИ/AUHN12НКЗНО (Управление)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	66	-	(66)	-
Терминал Custody Bot 2.0 (заводской № СВ-005)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	4 000	-	(4 000)	-
Терминал Custody Bot 2.0 (заводской № СВ-006)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	4 000	-	(4 000)	-
Терминал Custody Bot 2.0 (заводской № СВ-007)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	4 000	-	(4 000)	-
Вывеска (элементы объемные световые на метал.направляющих) 603 x 603 Кантемировский л-д	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	50	-	(50)	-
Рабочая станция ITG is 10400 H410 (бухгалтерия)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	52	-	(52)	-
Компьютер/Процессор S1200 Intel Core i7-10700 BOX (программист 1С)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	65	-	(65)	-
Кондиционер AERONIK ASI-07HS4/ASO-07HS4 Люблинский	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	42	-	(42)	-
Терминал Custody Bot 2.0 (заводской № СВ-008)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	4 000	-	(4 000)	-
Терминал Custody Bot 2.0 (заводской № СВ-009)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	4 000	-	(4 000)	-
Сервер Lenovo TCH (в сборе)	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	3 112	-	(3 112)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате	5260	79	95
в том числе:			
Система контроля доступа (СКУД) Управление2	5261	79	-
Ограждение из сборных бронепанелей Алтуфьевский н	5262	-	26
Система видеонаблюдения Бирюлевский л-д	5263	-	12
Система видеонаблюдения л-д Новопеределкино	5264	-	12
Система видеонаблюдения Бабушкинский л-д (04.03.2021)	5265	-	14
Вывеска (элементы объемные световые на метал.направляющих) 400 х	5266	-	30
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за	5283	16 543	38 135	38 135
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	2 353	2 353	2 353
	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Лазутин Алексей

Александрович

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.



2.5. Активы в форме права пользования

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Признание	Прекращение признания	Модификация	Расходы по амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
АФПП	5290	за 2022г.	-	-	66 989	-	-	(12 620)	(66 989)	(12 620)
	5291	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Лазутин Алексей Александрович

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.



3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	983 916	-	1 055 096	(450 559)	-	-	-	1 588 453	-
	5311	за 2021г.	-	-	820 746	(60 980)	-	211 767	-	971 533	-
в том числе: вклад в уставный капитал	5302	за 2022г.	6 134	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	6 134	-	-	-	-	6 134	-
займы выданные	5303	за 2022г.	977 782	-	1 055 096	(450 559)	-	-	-	1 582 319	-
	5313	за 2021г.	-	-	814 612	(60 980)	-	211 767	-	965 399	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	12 383	-	-	(12 383)	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	209 277	(11 142)	231 414	(428 308)	11 142	-	-	12 383	-
в том числе: займы выданные под залог	5306	за 2022г.	12 383	-	-	(12 383)	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	209 277	(11 142)	231 414	(428 308)	11 142	-	-	12 383	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	996 299	-	1 055 096	(462 942)	-	-	-	1 588 454	-
	5310	за 2021г.	209 277	(11 142)	1 052 160	(489 288)	11 142	211 767	-	983 916	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____

(подпись)



**Лазутин Алексей
Александрович**
(расшифровка подписи)


22 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)



Лазутин Алексей
Александрович

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	437 518	(42 285)	186 825	(20 309)
	5530	за 2021г.	52 795	(9 114)	437 518	(42 285)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	973	(396)	148 671	(20 309)
	5531	за 2021г.	1 409	-	973	(396)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	9 293	202	15 396	-
	5532	за 2021г.	3 531	(8)	9 293	(202)
Прочая	5513	за 2022г.	41 170	(41 687)	19 637	0
	5533	за 2021г.	47 855	(9 106)	41 170	(41 687)
задолженность по налогам и сборам	5514	за 2022г.	611	-	767	-
	5534	за 2021г.	-	-	611	-
задолженность по страховым взносам	5515	за 2022г.	5 307	-	2 285	-
	5535	за 2021г.	-	-	5 307	-
прочая задолженность по расчетам с персоналом по оплате	5516	за 2022г.	164	-	69	-
	5536	за 2021г.	-	-	164	-
Итого	5500	за 2022г.	437 518	(42 285)	186 825	(20 309)
	5520	за 2021г.	52 795	(9 114)	437 518	(42 285)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	850 000 200 000	300 000 650 000	- -	- -	- -	(200 000) -	- -	- -	950 000 850 000
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	850 000 200 000	300 000 650 000	- -	- -	- -	(200 000) -	- -	- -	950 000 850 000
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	110 670 55 741	54 003 223 723	136 500 96 093	(182 697) (309 697)	- -	- -	- 13 540	- -	284 655 110 670
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	2 672 5 166	789 1 973	- -	(2 000) (4 448)	- -	- -	- -	- -	4 453 2 672
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	820 6 068	80 869	- -	(5) 1 324	- -	- -	- -	- -	894 820
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	21 200 2 701	21 534 619	30 41	(13 017) (1 758)	- -	- -	- 13 540	- -	25 631 21 200
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	16 932 -	31 600 220 000	136 469 96 052	(167 617) (299 120)	- -	200 000 -	- -	- -	200 000 16 932
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	69046 41 806	- 262	- -	(57) (5 695)	- -	- -	- -	- -	53 677 69 046
	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	960 670 255 741	354 003 873 723	136 500 96 093	(182 697) (309 697)	- -	X X	- 13 540	310 -	1 234 655 960 670

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



Лазутин Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 174	6 296
Расходы на оплату труда	5620	10 484	46 518
Отчисления на социальные нужды	5630	1 791	11 733
Амортизация	5640	7 379	6 121
Прочие затраты	5650	59 445	79 378
Итого по элементам	5660	81 273	150 046
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства,	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства,	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	81 273	150 046

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

**Лазутин Алексей
Александрович**

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	792	6 327	(799)	(4 892)	1 429
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	586	5 038	(693)	(3 742)	1 189
резерв ежегодных отпусков-страховых взносов	5702	206	1 289	(125)	(1 130)	240

Руководитель

(подпись)

Лазутин Алексей
Александрович

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	69	69	216 490
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель


(подпись)



Лазутин Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель


 (подпись)

 Лазутин Алексей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17645

аудиторская организация

**Общество с ограниченной ответственностью
"Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"**

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО AAC от
7 февраля 2020 года (протокол № 432) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО AAC 7 февраля 2020 года
за основным регистрационным номером записи –

12006033851

Генеральный директор СРО AAC

О.А. Носова



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено

печатью 60 шт. листов.

Заместитель
Генерального
директора
В.В. Потехин
Росэкспертиза

