

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДЖИ П АР РУС» за 2021 г.**

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью
«Джи П Ар Рус»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Джи П Ар Рус»

Адрес места нахождения Общества: 125047 г.Москва, 4-й Лесной переулок, д.4, эт 6 пом 1
ком 58 (часть)

ОГРН: 1117746010403

ИНН: 7710881050

Государственная регистрация Общества: 012695085 13/01/2011
МРИ ФНС №46 по г.Москве

Уставный капитал Общества: 77 000 000 руб.

Изменения и дополнения в устав Общества приняты и зарегистрированы:
ГРН 7187747611760 10.04.2018

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

- Представительство ООО «Джи П Ар Рус» (Украина), среднесписочная численность работающих: 3 чел.;
- Представительство ООО «Джи П Ар Рус» (Казахстан), среднесписочная численность работающих: 0 чел.;

Сведения об акционерах (участниках) Общества по состоянию на конец отчетного года

Наименование	Размер доли в уставном капитале
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДЖИ ТУ АР»	100%

Генеральный директор Общества: Ким Джон Кю

Главный бухгалтер Общества: Т.И.Егорова

Аудитор Общества: ООО «Элкод-Аудит»

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 36 чел.

Основные виды деятельности Общества в 2021 году: Рекламная деятельность

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
GIIR Inc. (Республика Корея)	Общество контролируется данным юридическим лицом (имеет в силу своего участия 100 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества)
Генеральный директор ООО «Джи П Ар Рус» Ким Джон Кю	на организацию оказывает значительное влияние лицо осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор)
Генеральный директор GIIR Inc. (Республика Корея) Джонг Сонг Су	Бенефициарный владелец (физическое лицо), который в конечном счете имеет возможность контролировать действия Общества.

2.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2021 г.			Данные за 2020 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2020 г.
1. Дочерние общества (в дочерних обществах Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)							
Отсутствуют							
2. Зависимые общества (в зависимых обществах Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые зависимым обществом)							
Отсутствуют							
3. Головная компания (в отношении головной компании Общество является дочерней (зависимой))							
GIIR Inc. (Республика Корея)	Приобретение услуг	937 тыс.руб	28.02.2022	496 тыс.руб			
4. Раскрывается информация по операциям с физическими лицами (включая бенефициарного владельца), которые контролируют Общество или оказывают на него значительное влияние							
Генеральный директор GIIR Inc. (Республика Корея) Джонг Сонг Су							
Генеральный директор Общества Ким Джон Кю	Выдан займ по договору беспроцентного займа	3 300 тыс. руб	Срок завершени расчетов – декабрь 2022г	1 900 тыс.руб			

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2021 году составили 50 349 тыс. руб., в 2020 году - 46 814 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

Общество не арендует земельные участки.

3.3. Учет материально-производственных запасов

Общество для учета запасов применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденные приказом Минфина России от 15.11.2019 г., перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев;

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимать к учету в качестве запасов и включать в расходы того периода, в котором они были понесены.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В целях обеспечения надлежащего контроля переданных в производство (эксплуатацию) инструментов, инвентаря используется забалансовый счет МЦ «Мат. ценности в эксплуатации».

3.4. Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

В составе прямых расходов при производстве работ (услуг) отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве работ (услуг), и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства работ (услуг);

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства работ (услуг);

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве работ (услуг);

другие расходы, непосредственно связанные с производством работ (услуг).

Незавершенное производство работ (услуг) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

3.5 Резервы по сомнительным долгам

Величина резерва по сомнительным долгам определяется экспертным способом отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если имеется уверенность в том, что должник платежеспособен и задолженность будет погашена, то такой долг не признается сомнительным.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

В течение отчетного года необходимости в создании резерва по сомнительным долгам не возникало.

3.6. Оценочные обязательства

Резерв оценочного обязательства связанного, с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации отражается на основании проведенной инвентаризации на 31 декабря.

Отчисления в резерв рассчитываются исходя из заработной платы работников и начисленных на нее страховых взносов.

В конце отчетного года Организация производит корректировку зарезервированных сумм на основании проведенной инвентаризации резерва на 31 декабря (либо доначисляются, либо сторнируются начисленные ранее суммы резерва на оплату отпусков).

Инвентаризация проводится по каждому работнику.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на конец отчетного года уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений на нее страховых взносов.

3.7. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах в развернутом виде

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;

3.8. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

В Обществе устанавливается единый перечень экономически однородных видов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прямые затраты на производство работ (услуг) учитываются на счете «Основное производство» в разрезе проектов (проводимых рекламных мероприятий).

В составе расходов, распределяемых между отчетными периодами, учитываются:

- расходы на программные продукты, не признаваемые нематериальными активами в соответствии с ПБУ 14/2007 - включаются в затраты в течение срока использования ПО, при отсутствии установленного срока действия – в течение пяти лет;

Расходы, распределяемые между отчетными периодами, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных/внеоборотных активов.

3.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

3.10. Расчеты 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.

Способ определения величины текущего налога на прибыль:
на основании данных бухгалтерского учета.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

4. Изменения учетной политики

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)

4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н), ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н), ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются по каждому договору аренды единовременно в «межотчетный период» на 31.12.21 признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

5. Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2021 год не было.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

Наличие и движение арендованных основных средств представлено в таблице:

2021 год

Наименование показателя	На 31.12.20	Изменения за период		На 31.12.21
		Поступило	Выбыло	
Земля				
Здания				
Сооружения				
Машины и оборудование				
Транспортные средства	7755		658	7097
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Прочие	2756		1479	1277
Итого	10511		2137	8374

2020 год

Наименование показателя	На 31.12.19	Изменения за период		На 31.12.20
		Поступило	Выбыло	
Земля				
Здания				
Сооружения				
Машины и оборудование				
Транспортные средства	7755			7755
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Прочие	2756			2756
Итого	10511			10511

Наличие и движение арендованных основных средств, по которым в договорах аренды или актах приема-передачи не указана стоимостная оценка, представлено в таблице:

Наименование	Характеристики(местоположение, площадь, количество единиц и др)	Период аренды
Нежилое помещение	Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4, этаж 6, помещение № 1, комната 53 и часть комнат № 42, 43, 54, 58 и этаж 7, помещение №1, часть комнаты № 8 318,2 кв.м	01.12.18-31.10.19 (с пролонгацией до 31.12.19) 01.01.20-30.11.20 (с пролонгацией до 31.12.20) 01.01.21-30.11.21 (с пролонгацией до 31.12.21)

5.2. Запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество в 2021 году не создавало резерв под обесценение запасов

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

5.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к

периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

Расшифровка расходов будущих периодов по видам представлена в таблице:

Наименование РБП	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расходы на лицензии	801	880	578
Расходы на страхование	57	45	95
Расходы на программы			
Итого:	858	925	673

5.4. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменения за 2021 год и 2020 год в графах «Поступление», «Выбыло» Пояснения 5.1. раскрыты за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2021 год не произошло.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

На основании данных инвентаризации расчётов по индивидуальной задолженности, с учётом данных анализа финансового состояния дебитора сомнительной задолженности не выявлено.

По состоянию на 31.12.2021 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

Авансы выданные отражены по строке 1230 "Дебиторская задолженность" за минусом суммы НДС, предъявленные к налоговому вычету.

5.5. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменения за 2021 год и за 2020 год в графах «Поступление», «Выбыло» Пояснения 5.3. раскрыты за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.6. Отложенные налоговые активы:

Раскрытие информации по строке 1180 Баланса:

Наименование актива	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Отложенный налоговый актив по резерву на отпуск	1697	1554	1076

5.7. Налоги.

За 2021 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 67210 тыс. руб. (за 2020 год 45199 тыс. руб., за 2019 год 39183 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2021 год составила 49 487 тыс. руб. (за 2020 год 39 098 тыс. руб., за 2019 год 28 583 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 9 897 тыс. руб. (за 2020 год 7 820 тыс. руб., за 2019 год 5 717 тыс. руб.).

5.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о возникших (погашенных) временных разнице, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:				
- по оценочным обязательствам	712	142	-	-
- по другим основаниям	-	-	-	-
Налогооблагаемые временные разницы:				
- по амортизируемому имуществу	800	160	780	156
- по другим основаниям	-	-	-	-

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам.

Признание ОНО в отчетном периоде связано :

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано :

с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за 2021 год 138 тыс.руб.

Применяемая ставка налога на прибыль 20%

Условный расход по налогу на прибыль 9 134 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход 625 тыс.руб.

5.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2021 г. (тыс.руб.)	2020г. (тыс.руб.)
Доходы от реализации работ, услуг	509 986	347 058
Доходы от реализации покупных товаров	291 345	120 081
Итого	801 331	467 139

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2021 г. (тыс.руб.)	2020г. (тыс.руб.)
Расходы от реализации работ, услуг	370 206	226 256
Расходы от реализации покупных товаров	290 936	119 989
Управленческие расходы	91 257	87 571
Итого	752 399	433 816

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества представлена в таблице:

Виды прочих доходов	2021 г. (тыс.руб.)	2020 г. (тыс.руб.)
Доходы от продажи основных средств	-	91
Доходы, связанные с продажей валюты	10 541	20 588
Курсовые разницы	1 535	5 167
Прочие внереализационные доходы	6	6
Итого	11 896	25 852

Виды прочих расходов	2021 г.	2020 г.
Расходы, связанные с покупкой валюты	10 507	20 875
Курсовые разницы	1 236	2 019
Прочие внереализационные расходы	3 143	1 076
Расходы на услуги банков	272	214
Итого	15 158	24 184

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету, на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте 279 тыс.руб. .

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях 32 тыс.руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

5.11. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления в 2021, 2020, 2019 годах не заключались.

5.12. Информация об обеспечении и обязательствах

На 31.12.2021 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

5.13. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

Организация создает на основании проведенной инвентаризации по состоянию на каждый отчетный период (год) переходящий остаток резерва предстоящих расходов исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска.

Инвентаризация проводится по каждому работнику. При проведении инвентаризации для отражения переходящего остатка резерва предстоящих расходов учтены следующие показатели: оклад согласно штатному расписанию за расчетный период, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату, начисления сумм страховых взносов.

5.14. Изменения оценочных значений

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

5.15. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

5.16. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2021 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

5.17. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось.

5.18. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.19. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (с изменениями и дополнениями), Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.20. Исправление ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом

существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%

В 2021 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах. Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих отчета о финансовых результатах за 2020 г. Изменения во вступительных и сравнительных показателях отсутствуют.

5.21. Отчет о движении денежных средств

Расшифровка Денежных средств и денежных эквивалентов Общества по строке 1250 Баланса представлена в таблице:

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2021 (тыс.руб.)	на 31.12.2020 (тыс.руб.)	на 31.12.2019 (тыс.руб.)
Расчетные счета	73 970	51 463	39 012
Валютные счета	342	769	7 514
Прочие специальные счета (корпоративные карты)	225	58	253
Итого	74 537	52 290	46 779

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств на расчетных/прочих специальных счетах;

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов и уплаченный налог на доходы физических лиц отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления (строка 4119), представлена в таблице:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
НДС (свернуто)	8 481	
Возврат беспроцентного займа	5 800	5 780
Возврат обеспечительного платежа/неисп.аванса	1 204	1 318
Другие (поступл. от ФСС, проч.)	402	571
Итого	15 887	7 669

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4129), представлена в таблице:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Расчеты с представительством	9 526	10 140
Агентские операции	2 355	2 044

Выдача беспроцентного займа сотрудникам	7 500	4 600
Страхование сотрудников	2 558	2 219
Обеспечительный платеж	992	954
Выдача под отчет сотрудникам	1 736	742
НДС (свернуто)		3 503
Другие (возврат неисп. авансов, услуги банков и т.д.)	1 395	83
Итого	26 062	24285

Общество в 2021 году не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:

- не открывало и не использовало кредитные линии;
- не привлекало банковского кредитования, в том числе на условиях овердрафта.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

5.22. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

5.23. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.24. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

6. Основные факторы рисков в отношении Общества

Операционная среда

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает сроки погашения дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Значительность влияния на операции Общества пандемии коронавируса в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Руководитель

16.02.2022



Ким Джон Кю