

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Первая инфраструктурная» за январь-декабрь 2021 года

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общая информация

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Первая инфраструктурная компания».

Сокращенное наименование: ООО «Первая инфраструктурная».

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

Генеральный директор Общества – Чертков Роман Викторович, назначенный на основании решения единственного участника Общества №45/2020 от 28.02.2020г.

Главный бухгалтер Общества – Егорова Алина Рамизовна, назначена в соответствии с приказом от 27.07.2015г. № 8.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 составила 38 человек.

Регистрация Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Первая инфраструктурная компания» (ООО «Первая инфраструктурная») (далее – «Общество») зарегистрировано 04.03.2011 года ИФНС № 46 по г. Москве. за основным государственным регистрационным номером 1117746158705.

Юридический адрес и почтовый Общества – г. Москва, Ленинский проспект, дом № 15А, этаж 21, пом. 37-43, 47, основной государственный регистрационный номер 1117746158705

ИНН 7705943085, **КПП** 772501001

ОКОПФ 12300, **ОКФС** 16

Контактная информация

Телефон: +7(495) 231-32-18

e-mail: hello@infraone.ru

Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор.

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 100 (сто) тысяч рублей, оплачен полностью. Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества в 2021 г. не вносились.

Единственным участником Общества является Акционерное Общество ЮРИДИЧЕСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ ПО ПРАВУ СТРАН СНГ "ВЛ" (ИНН 7705732648).

Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам Общества относятся:

1) АО ЮРИДИЧЕСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ ПО ПРАВУ СТРАН СНГ "ВЛ" (ИНН 7705732648) - учредитель, 100% доли в уставном капитале Общества.

Бенефициарные владельцы:

- Еганян Альберт Суренович - резидент РФ, размер доли 50%;
 - Ситников Александр Александрович – резидент РФ, размер доли 50%.
- 2) Общество с ограниченной ответственностью «ЛайфСтайл Диджитал» (ИНН 9705112711) – дочернее общество, 99% доли в уставном капитале.
- 3) Общество с ограниченной ответственностью «Первая инфраструктурная компания - Сервис активов» (ИНН 9705112687);
- 4) Общество с ограниченной ответственностью «НацИнфраЛаб» (ИНН 9705127549);
- 5) Общество с ограниченной ответственностью «ИнфраВан Инвестмент» (7725390174);
- 6) Общество с ограниченной ответственностью "ГринБлюМенеджмент" (ИНН 9705154006).

Операции по реализации товаров, работ, услуг связанным сторонам:

Наименование	2021 г.	2020 г.	2019 г.
ООО «ЛайфСтайл Диджитал»			
Займы выданные	86 225	43 200	100
Субаренда нежилого помещения	1 147	834	-
ИТОГО	87 372	44 034	100
ООО «Первая инфраструктурная компания - Сервис активов»			
Субаренда нежилого помещения	687	806	253
Купли-продажа доли в УК	-	-	999
Отчуждение исключительного права на товарный знак	-	11 936	-

Консультационные услуги	-	126 000	-
Купли-продажа оборудования	6 243	-	-
ИТОГО	7 686	138 742	-
ООО «НацИнфраЛаб»			
Купли-продажа оборудования	363	-	469
Субаренда нежилого помещения	2 190	3 140	2 244
ИТОГО	2 517	3 140	2 713
ООО «ИнфраВан Инвестмент»			
Купли-продажа оборудования	4 894	-	-
Субаренда нежилого помещения	12 118	14 200	5 349
Увеличение УК	-	-	900
Аренда офисного оборудования	2 761	1 113	-
ИТОГО	19 971	15 313	6 249
ООО «ГринБлюМенеджмент»			
Субаренда нежилого помещения	217	-	-
Займы выданные	18 300	-	-
ИТОГО	18 517	-	-

Операции по приобретению товаров, работ, услуг у связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование	2021 г.	2020 г.	2019 г.
ООО «ГринБлюМенеджмент»			
Купли-продажа доли в УК	999	-	-
ИТОГО	999	-	-
ООО «Первая инфраструктурная компания - Сервис активов»			
Займы полученные	54 100	-	-
ИТОГО	54 100	-	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	Поступления	Платежи
ООО «ЛайфСтайл Диджитал»		
Займы выданные	86 225	-
Субаренда нежилого помещения	-	-
ООО «Первая инфраструктурная компания - Сервис активов»		

Купли-продажа оборудования	6 539-	-
Субаренда нежилого помещения	687	-
Займы полученные	-	54 100
ООО «НацИнфраЛаб»		
Купли-продажа оборудования	408	-
Субаренда нежилого помещения	3 172	-
ООО «ИнфраВан Инвестмент»		
Купли-продажа оборудования	5 535	-
Субаренда нежилого помещения	12 111	-
Аренда офисного оборудования	2 761	-
ООО «ГринБлюМенеджмент»		
Купли-продажа доли в УК	-	999

Руководство Общества провело анализ негативных тенденций в отношении зависимого общества ООО «ЛС Диджитал». Было оценено наличие признаков обесценения кредиторской задолженности в виде выданных беспроцентных займов.

Первоначальная стоимость выданных беспроцентных займов, в отношении которых создан резерв под обесценение финансовых вложений, на 31.12.2021 г. составляет 129 425 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 43 200 тыс. руб.). Сумма резерва под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 129 425 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 43 200 тыс. руб.).

Состав основного управленческого персонала:

- генеральный директор;
- операционный директор;

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Вознаграждения основному управленческому персоналу всего: в том числе	16 115	21 395	14 995
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течении отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, всего: в том числе:	16 115	21 395	14 995

Виды вознаграждений	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
оплата труда	8 480	11 438	8 807
премии	2 760	8 804	5 703
отпускные	660	579	473
прочие выплаты	89	574	12
налоги и взносы	4 126	7 303	5 204

Виды деятельности Общества

Видом деятельности Общества является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (Код ОКВЭД 70.22). Деятельность лицензированию не подлежит.

Структурные подразделения Общества

Обществом зарегистрировано обособленное подразделение по адресу г. Москва, ул. Коровий вал, д. 5, эт. 6, пом., I, ком. 59-77. Обособленное подразделение не имеет своего банковского счета и не выделено на отдельный баланс. Другие филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Аудитор Общества:

Решением единственного участника Общества №50-1/2021/1 от 12.10.2021г. утвержден аудитор – ООО Аудиторская фирма «Фактор» ОГРН: 1092635010445/ИНН:2635127363

II. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ УЧЕТА

1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность ООО «Первая инфраструктурная» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности: Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а так же иных действующих нормативных актов, регламентирующий бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей, сформирована согласно Учетной политике Общества на 2021 год, утвержденной приказом генерального директора Черткова Р.В. № 220/1/ОД от 28.12.2020 г., которая подготовлена с учетом требований:

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н;
- Других нормативных актов.

2. Элементы учетной политики

Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером с применением программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета возложена на Генерального директора.

В 2021 году Общество сдает отчетность в соответствии Приказом Министерства финансов РФ № 61н от 19.04.2019 г.

В соответствии с учетной политикой Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным показателям относятся показатели, которые по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятия экономических решений, которые составляют десять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерской отчетности показателей, отражаемых в составе «прочих» показателей, они раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данных, данные показатели превышают десять процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена Обществом 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н. Обществом в составе основных средств признается оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 40 тыс. руб. для бухгалтерского учета и 100 тыс. руб. в целях налогового учета.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным методом. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Определение срока полезного использования таких объектов основных средств производится комиссией, назначаемой приказом руководителя, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта с учетом технических условий и

рекомендаций организаций-изготовителей или же исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н).

При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации этих объектов предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40,0 тыс. руб. лимит, установленный в учетной политике, но не более 40,0 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организован надлежащий контроль над их движением.

Объекты основных средств, отнесенные к сооружениям согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств не зависимо от стоимости.

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах.

В 2021г. Обществом не принималось решение о переходе на ФСБУ №6/2020.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости.

Запасы

С 01.01.2021 г. Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина РФ от 19.11.20219 г. В учетную политику на 2021 г. были внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд в бухгалтерском учете так же учитываются в составе запасов, с учетом затрат на их приобретение и изготовление.

В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам и в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, и стоимостью в пределах лимита, 40 000 руб. за единицу

Стоимость таких объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Учет данных активов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) ведется на забалансовых счетах.

В состав запасов не включаются финансовые активы, включая предназначенные для продажи; материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки.

Единицей учета запасов является отдельный объект, или иная единица (кг, м, шт., упаковка и т.д.).

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

В целях осуществления надлежащего контроля наличия и движения материальных ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки учитывать их на забалансовых счетах до полного выбытия.

В целях осуществления надлежащего контроля наличия и движения инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тары и других аналогичных объектов, используемых при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, учитывать их на забалансовых счетах до полного выбытия.

Оценка запасов

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств,

подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В целях применения ФСБУ 5/2019 справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 г. № 217н.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

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

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При получении запасов и постановке их на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Отклонения в стоимости запасов учитываются на отдельных субсчетах к счетам учета запасов 10 «Материалы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Резерв под обесценение запасов

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

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

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

Резерв под обесценение запасов образуется в установленном порядке. Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Учет и оценка финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки;
- существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

В составе доходов по обычным видам деятельности Общества в 2021 г. учитывались:

- выручка от выполнения работ и оказания услуг (консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22))

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, учитываются в составе прочих доходов, а именно:

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в банке;
- доходы по процентам от выданных займов;
- доходы, связанные с продажей валюты;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- курсовые разницы;
- выручка от предоставления в аренду имущества;
- прочие внереализационные доходы.

Расходы по обычным видам деятельности.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Согласно учетной политике, расходы по обычным видам деятельности ведутся на счете 20 «Основное производство».

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выполнению работ (оказанию услуг) ведется по соответствующим видам деятельности с разбивкой по подразделениям в разрезе статей затрат.

Расходы, связанные с продажей, с выполнением работ (оказанием услуг) формируются по соответствующим видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции, работ (услуг) без учета общехозяйственных расходов.

Учет управленческих (общехозяйственных) расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Согласно учетной политике, управленческие расходы ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, учитываются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть и списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности (по дебету счета 90 «Продажи», соответствующий субсчет) с распределением по видам проданной продукции, работ, услуг.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора;
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);
- расходы по лицензиям (неисключительные права) (п. 19 ПБУ 10/99);
- иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Активы и обязательства в валюте РФ и иностранной валюте

Общество оценивает активы и обязательства в валюте РФ по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показаны за минусом амортизации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, Общество применяет официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Резервы под обесценение активов в иностранной валюте не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе Общества дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В остальных случаях Общество определяет задолженность как долгосрочную.

Учет дебиторской задолженности ведется по контрагентам и по договорам.

Задолженность покупателей и заказчиков включает налог на добавленную стоимость и определяется исходя из цен установленных договором.

Задолженность покупателей и заказчиков, не реальная для взыскания списывается с учета по мере признания ее таковой на основании данных инвентаризации.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, по правилам, определенным пунктом 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность перед покупателями отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

При перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в случае получения от поставщика товара счет-фактуры.

Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Обществом признаются денежными эквивалентами размещенные в краткосрочные депозиты сроком менее 3 (трех) месяцев денежные средства.

Порядок определения величины оценочных обязательств

Общество формирует оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказа Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство по оплате отпусков (включая страховые взносы) признается на конец года. Для этих целей Общество составляет специальный расчет, на основании которого сумма начисленного оценочного обязательства отражается на счетах бухгалтерского учета последним днем года.

Учет кредитов и займов

Порядок учета расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

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

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, не переводятся Обществом из долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением Обществом обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20, 21, 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. (далее ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Задолженность предприятия перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина изменения в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включены в показатель строки 2412 отчета о финансовых результатах.

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, если его величина составляет 10% от показателя статьи.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки и порядок проведения инвентаризации определяются в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1998 № 49, и закреплены в Учетной политике.

По состоянию на 31.12.2021 г. в Обществе проведена годовая инвентаризация активов и обязательств общества на основании Приказов руководителя № 259/ОД, 260/ОД, 261/ОД, 262/ОД, 263/ОД от 21.12.2021 г. По результатам проведенной инвентаризации недостачи и излишки отсутствуют.

Информация об изменениях в учетной политике

Изменения, внесенные учетную политику Общества с 2021 года:

С 01.01.2021 г. Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина РФ от 19.11.2021 г. В учетную политику на 2021 г. были внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

Изменения, внесенные учетную политику Общества с 2022 года:

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204 н, в учетной политике Общества на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2021 ГОД

1. Структура нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса):

Обществом в 2015 г. был создан нематериальный актив в виде фирменного сайта (www.infraone.ru). Срок полезного использования был установлен равным 120 месяцам.

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражена стоимость объектов нематериальных активов за вычетом суммы накопленной амортизации:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Веб-сайт InfraOne	62	79	97
Товарный знак "INFRAONE"	-	-	131

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.

2. Структура основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса):

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисления амортизации приведены в таблице 2.1 Пояснений в табличной форме к настоящей бухгалтерской отчетности. Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в таблице 2.2 Пояснений в табличной форме к настоящей бухгалтерской отчетности. Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлена в таблице 2.3 Пояснений в табличной форме к настоящей бухгалтерской отчетности.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	5 - 30
Сооружения	7 - 30
Машины и оборудование	2 - 10
Измерительные и регулирующие приборы/устройства	2 - 5
Оргтехника	2 - 5
Вычислительная техника	2
Транспортные средства	3 - 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 5
Инструменты	2 - 5
Прочие	5

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена стоимость объектов основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Основные средства всего, на конец периода, в т.ч.:	1 426	8 446	13 656
- офисное оборудование	1 064	8 022	13 550
- производственный и хозяйственный инвентарь	-	202	-
- машины и оборудование (кроме офисного)	210	-	-
- другие виды основных средств	152	222	106

Уменьшение по строке 1150 «Основные средства» произошло за счет амортизации, продажи и выбытия объектов основных средств.

В 2021 г. произошла продажа офисного оборудования с остаточной стоимостью 2 623 тыс. руб.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости в 2019-2021гг. не производилась.

С 25.06.2019 по настоящее время Общество арендует офисное помещение общей площадью 147,3 кв. м и парковочные места, собственником которых является ООО «СТИМУЛ ГРУПП», расположенные по адресу 119071, г. Москва, Ленинский проспект, д. 15А.

С 01 декабря 2021г по настоящее время Общество арендует офисное помещение общей площадью 14,5 м2, собственником которого является АО «КМКИ «Добрынинский» по договору субаренды А-01 от 22.12.2021г. с ООО «Первая инфраструктурная компания – Сервис активов» (далее – «Арендодатель»).

Информация об арендованных основных средствах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Арендодатель	Арендатор	Оценочная стоимость имущества по состоянию на 31.12.2021 г
Офисное помещение общей площадью 14,5 кв. м	ООО «Первая инфраструктурная компания-Сервис активов»	-	2 081
Офисное помещение общей площадью 147,3 кв. м	ООО «СТИМУЛ ГРУПП»	-	12 268
Прочее оборудование	ООО "ЭКОДАР-ИПМ"		97
Офисное помещение общей площадью 22,9 кв. м/ Субаренда	-	ООО «ЛС Диджитал»	488

Основные средства, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации у Общества отсутствуют.

3. Структура финансовых вложений в составе внеоборотных (строка 1170 Бухгалтерского баланса):

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

По состоянию на 31.12.2021 г. по статье «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы зависимых обществ в сумме 999 тыс. руб. за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

тыс. руб.

Наименование вложения	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Инвестиции в уставной капитал	1 198	199	99
Резерв под обесценение финансовых вложений	(199)	(199)	-
Итого	999	-	99

Руководство Общества провело анализ негативных тенденций в отношении зависимого общества. Было оценено наличие признаков обесценения финансовых вложений в уставный капитал зависимого общества.

Первоначальная стоимость долевых финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение финансовых вложений, на 31.12.2021 г. составляет 199 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 199 тыс. руб.). Сумма резерва под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 199 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 199 тыс. руб.).

4. Структура отложенных налоговые активы и обязательств (строка 1180 Бухгалтерского баланса):

Отложенные налоговые активы представлены в следующей таблице:

тыс.руб.

№	Наименование актива	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	Основные средства	-	2	-
3	Оценочные обязательства по оплате отпусков	213	1 221	3 659
4	Расходы будущих периодов	13	62	174
5	Незавершенное производство	49	-	-
6	Убытки прошлых лет	33 076	-	-
	Итого	33 351	1 285	3 833

5. Структура отложенных налоговых обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса):

Отложенные налоговые обязательства представлены в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование обязательства	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Основные средства	67	315	602
Итого	67	315	602

6. Структура прочих внеоборотных активов (строка 1190 Бухгалтерского баланса):

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания актива, согласно нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости этого вида актива (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации) и делятся на краткосрочные, со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты и долгосрочные (п. 19 ПБУ 4/99).

Списание расходов будущих периодов производится на издержки производства по мере наступления периода, к которому они относятся.

Классификация прочих внеоборотных активов по видам и срокам погашения приведена в таблице:

тыс. руб.

Вид расхода	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Со сроком погашения более 12 месяцев			
Расходы, связанные с программным обеспечением	1 280	2 139	2 405
Страхование гражданской ответственности	18	35	53
Итого	1 298	2 174	2 458

7. Структура запасов (строка 1210 бухгалтерского баланса):

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общество отражает МПЗ и расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты. А также затраты в незавершенном производстве на отчетную дату.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Незавершенное производство, в т. ч.	20 799	261	8 172
- проект «LUFTHANSA CONSULTING GMBH, соглашение от 15.05.2017»	-	261	261
- проект «Цифровые Недра»	20 799	-	-
Лицензии на программы/права на использование программного продукта	421	1 483	2 634
Материально-производственные запасы	-	-	706
Итого	21 220	1 744	11 12

8. Структура дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса):

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резерва сомнительных долгов) в разрезе краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности приведен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность, в т. ч.</i>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	54 742	129 123	149 166
Авансы выданные	11 831	8 607	13 379
Расчеты по налогам и сборам, взносы	30 975	31 503	31 338
Прочая с учетом резервов по сомнительным долгам	72 234	1 510	2 985
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность, в т. ч.</i>			
Прочая дебиторская задолженность	-	-	54
Итого	169 782	170 743	196 922

Руководство Общества провело анализ негативных тенденций в отношении выданных займов:

- Зависимому Обществу ООО «ЛС Диджитал». Было оценено наличие признаков обесценения дебиторской задолженности в виде выданных беспроцентных займов.

Первоначальная стоимость выданных беспроцентных займов: на 31.12.2021 г. - 79 750 тыс. руб.; на 31.12.2020 г. – 43 200 тыс. руб.

- ООО «Пи-Эм-Эй» Было оценено наличие признаков обесценения дебиторской задолженности в виде процентов по выданным займам: на 31.12.2021 – 8 570 г. тыс. руб.; на 31.12.2020 г. – 5 535 тыс. руб.

В связи с вышесказанным Общество создало резерв по сомнительной задолженности: на 31.12.2020 г. – 88 320 тыс. руб.; на 31.12.2020 г. – 48 735 тыс руб.

9. Структура финансовых вложений за исключением денежных эквивалентов (строка 1240 Бухгалтерского баланса):

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

В 2020 и 2021 гг. Обществом был создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере их учетной стоимости. Величина созданного резерва относится на финансовые результаты организации в составе прочих расходов (п. 38 ПБУ 19/02, Инструкция по применению Плана счетов). Финансовые вложения представлены в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование вложения	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Займы выданные	70 100	49 000	27 100
Резервы под обесценение финансовых вложений	(70 100)	(49 000)	-
Итого	-	-	27 100

Руководство Общества провело анализ негативных тенденций в отношении ООО «Пи-Эм-Эй». Было оценено наличие признаков обесценения финансовых вложений в виде выданных займов.

Первоначальная стоимость долевых финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение финансовых вложений:

- на 31.12.2021 г. составляло 70 100 тыс. руб., что составляет 29,86% валюты баланса;
- на 31.12.2020 г. – 49 000 тыс. руб., что составляло 12,7% валюты баланса;

Сумма резерва под обесценение данных финансовых вложений по состоянию:

- на 31.12.2021 г. составляло 70 100 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 г. – составляло 49 000 тыс. руб.

Перечень выданных займов, в отношении которых создан резерв под обесценение финансовых вложений:

тыс. руб.

№	Заемщик	Дата договора, ДС	Сумма	Дата выдачи	Ставка,% годовых
1	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 25.09.2019	16 000	27.09.2019	14
2	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 06.12.2019	9 000	12.12.2019	13
3	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 02.03.2020	6 000	04.03.2020	13,75
4	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 07.04.2020	4 000	08.04.2020	13,75
5	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 07.05.2020	4 000	08.05.2020	13,25
6	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 28.10.2020	5 000	05.11.2020	6,25
7	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 17.12.2020	5 000	21.12.2020	6,25
8	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 04.02.2021	2 200	04.02.2021	6,25
9	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 19.04.2021	3 400	20.04.2021	7,5

10	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 11.05.2021	3 800	12.05.2021	7,5
11	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 10.06.2021	1 800	10.06.2021	7,5
12	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 07.07.2021	2 000	07.07.2021	7,5
13	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 07.07.2021	5 400	07.07.2021	7,5
14	ООО Пи-Эм-Эй	Договор займа б/н от 21.07.2021	2 500	22.07.2021	7,5

10. Структура денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежных эквивалентов на 31.12.2021г. нет.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает сведения об имеющихся денежных средствах на расчетных счетах, валютных и специальных счетах.

тыс. руб.			
Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Денежные средства на расчетных счетах	6 517	869	1 783
Денежные средства на валютных счетах	-	186 392	16 601
Денежные средства на специальных счетах	-	14 000	473 552
Итого	6 517	201 261	491 936

По состоянию на отчетную дату Общество не планировало привлекать дополнительные денежные средства, в том числе:

- а) Привлекать кредиты банков;
- б) Пользоваться средствами на условиях овердрафта;
- в) Привлекать поручителей для получения кредита от банков;

Информация о курсах валют:

№ п/п	Наименование валюты	Курс ЦБ РФ на 01.01.21	Курс ЦБ РФ на 31.12.21	Курс ЦБ РФ на 01.01.20	Курс ЦБ РФ на 31.12.20
1	Доллар США (840)	73,8757	74,2926	61,9057	73,8757
2	Евро (978)	90,7932	84,0695	69,3777	90,6824

11. Структура прочих оборотных активов (строка 1260 Бухгалтерского баланса):

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания актива, согласно нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости этого вида актива (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации) и делятся на краткосрочные, со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты и долгосрочные (п. 19 ПБУ 4/99).

Списание расходов будущих периодов производится на издержки производства по мере наступления периода, к которому они относятся.

Классификация расходов будущих периодов по видам и срокам погашения приведена в таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Со сроком погашения более 12 месяцев			
Расходы, связанные с электронными информационными ресурсами	7	7	7
Итого	7	7	7

12. Структура кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса):

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), подлежащей уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Состав краткосрочной кредиторской задолженности приведен в таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т. ч.			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 412	14 538	131 562
Авансы выданные	818	1 617	23 377
Расчеты по налогам и сборам, взносы	2 974	20 585	41 149
Прочая	2	1	2
Итого	35 206	36 740	196 0

13. Структура оценочных обязательств (строка 1540 Бухгалтерского баланса):

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

На 31 декабря 2021 года в Обществе сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 064 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 101, срок исполнения — 2022 год. Оценочное обязательство сформировано с учетом сумм страховых взносов. Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

IV. РАСШИФРОВКА ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

тыс. руб.

Счет	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
001	Арендованные основные средства	14 934	145 729
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	0	134
006	Бланки строгой отчетности	4	4
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	1 125	9 038
012	Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионному договору	503	503
013	Страхование имущества	81	81
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	5 146	11 561

V. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 год

1. Структура выручки (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

Общество по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражает выручка от продаж за минусом НДС, акцизов и других аналогичных обязательных платежей. Динамика выручки представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г
Выручка по основному виду деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (Код ОКВЭД 70.22)	43 284	244 217

2. Структура себестоимости продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

Общество отражает расходы по обычным видам деятельности (Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (Код ОКВЭД 70.22) по строкам 2120, 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах. Динамика расходов представлена в нижеследующей таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г
Строка 2120 Себестоимость продаж, в т. ч.	(57 178)	(177 418)
Расходы на оплату труда	(28 674)	(113 564)
Страховые взносы	(4 324)	(18 739)
Командировочные расходы	-	-
Расходы по разработке проектов (юридические и консультационные услуги)	(23 993)	(44 758)
Прочие расходы	(187)	(357)
Строка 2210 Коммерческие расходы, в т. ч.	(1 873)	(3 121)
Маркетинговые расходы	(1 873)	(3 121)
Расходы на рекламу	-	-
Строка 2220 Управленческие расходы, в т. ч.	(166 893)	(211 330)
Расходы на оплату труда	(97 940)	(120 729)
Страховые взносы	(15 142)	(21 144)
Аренда помещения и оборудования	(36 418)	(36 096)
Амортизация	(3 881)	(7 896)
Материальные затраты	(953)	(5 090)
Командировочные расходы	(13)	(62)
Прочие расходы	(12 546)	(20 313)

3. Структура прочих доходов и расходов (строка 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах):

Расшифровка строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г
Строка 2340 Прочие доходы, в т. ч.	273 471	386 082
Курсовые разницы	58 120	166 833
Покупка (продажа) валюты	189 060	193 449
Сдача имущества в аренду	16 705	15 848
Реализация имущества	2 308	9 947
Реализация основных средств	7 276	-
Иные операции	2	5
Строка 2350 Прочие расходы, в т. ч.	(328 442)	(432 672)
Курсовые разницы	(54 863)	(98 819)

Услуги банков	(68)	(77)
Покупка (продажа) валюты	(189 649)	(192 490)
Реализация основных средств	(2 623)	-
Расходы связанные с ликвидацией ОС	(525)	-
Сдача имущества в аренду	(15 451)	(18 546)
Реализация имущества	-	(2 115)
Иные операции	(64 982)	(120 033)
Расходы по передаче товаров безвозмездно	(281)	(592)

4. Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отчетного периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Динамика чистой прибыли по годам представлена в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г
Прибыль (убыток) до налогообложения	(231 688)	(187 106)
Налог на прибыль, в т. ч.	32 314	(3 076)
текущий налог на прибыль	-	(815)
отложенный налог на прибыль	32 314	(2 261)
Прочее	-	(2)
Чистая прибыль	(199 374)	(190 184)

Налогообложение

Информация о суммах начисленных и уплаченных налогах за отчетный период приведена в таблице

тыс. руб.

Наименование налога	На 01.01.2021 г.	Начислено	Уплачено	На 31.12.2021 г.
	+ переплата - задолженность			+ переплата - задолженность
НДС	(20585)	(15514)	33899	(2200)
Налог на прибыль	29452	(83014)	83014	29452
НДФЛ	1077	(17963)	17437	544

Наименование налога	На 01.01.2021 г.	Начислено	Уплачено	На 31.12.2021 г.
	+ переплата - задолженность			+ переплата - задолженность
Прочие налоги		(8)	8	

Налог на прибыль:

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

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2021 г.

тыс. руб.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	(231 688)
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 285
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	315
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	33 351
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	67
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	70 118
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	969
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	33 284

	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	32 314
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	32 314
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	46 338
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-14 024
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	-199 374
	(А) + (5)	

5. Дивиденды

В 2021 г. решения общего собрания по итогам работы за 2020г. о распределении прибыли/погашения убытка не принималось. Общество не распределяло и не выплачивало дивиденды единственному участнику АО ЮРИДИЧЕСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ ПО ПРАВУ СТРАН СНГ «ВЛ», так как по итогам работы за 2020г. был получен убыток.

6. Ошибки прошлых периодов

Обществом не были выявлены ошибки прошлых лет и исправления в учет 2021-2019г.г. соответственно не вносились.

7. Товарообменные (бартерные) операции

В 2021, 2020 году часть реализации товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

8. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.

Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

Информация об имуществе в залоге в 2020 году и 2021 году, под собственные обязательства отсутствует.

VI. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Государственная помощь

Государственную помощь Общество в 2020 г. и 2021 г. не получало.

Обеспечения обязательств

Общество не выдавало обеспечения третьим лицам.

Общество не получало обеспечения в форме залога имущества третьих лиц.

Информация по сегментам

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Обществом не принималось.

События после отчетной даты

На основании решения общего собрания по итогам работы Общества за 2021 год будет принято решение об утверждении годовой отчетности, покрытии убытка.

За период после 31 декабря 2021 года по дату составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, отсутствуют, учитывая влияние объявленной ВОЗ 11 марта 2020г пандемии COVID-19.

Деятельность Общества не попала в перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Сложившаяся в 2021г. ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказали существенного влияния на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Деятельность Общество и его сотрудники не подвержены санкционному воздействию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к евро и доллару США.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

По состоянию на 31.12.2021г. Общество не имеет кредиторскую задолженность и активы в долларах США и евро, и волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не влияет на финансовое положение, результаты и непрерывность его деятельности.

По мнению Общества, влияние указанных событий на финансовое положение, результаты и непрерывность деятельности Общество в обозримом периоде будет не существенным.

Информация об участии в совместной деятельности

В 2019-2021 гг. Общество не принимало участие в совместной деятельности с какими-либо юридическими или физическими лицами.

Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления

Деятельность по договорам доверительного управления в 2019-2021 гг. Общество не осуществляло.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2021 года судебных разбирательств нет.

У Общества отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могут повлиять на хозяйственную деятельность.

Информация о прекращаемой деятельности

Чистые активы Общества за отчетный период выше уставного капитала общества и имеют положительное значение.

В 2021 г. и на момент составления годовой отчетности уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества или всей деятельности.

Факторы, оказывающие и (или) способные оказать существенное влияние на возможность продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, связанные:

- с влиянием объявленной ВОЗ 11 марта 2020г пандемии COVID-19;
- с санкционной политикой не дружественных стран;
- с существенным ростом волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительным снижением курса рубля по отношению к евро и доллару США

отсутствуют.

Руководство на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Финансовые риски

1) Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски, связанные с неблагоприятным изменением цен на товары, работы услуги;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как не высокая.

2) Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность и задолженность по договорам займа. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

3) Валютные риски

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Так же Обществом осуществлялись Операции в иностранной валюте, в связи с чем возникают валютные риски. Неблагоприятное изменение валютных курсов приведет к возникновению денежных потерь, в результате которых денежные доходы будут получены ниже запланированного уровня.

При этом руководство Общества периодически оценивает валютные риски, следит за курсом валют и оценивает вероятность их возникновения как низкий.

4) Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам риска не погашения не существует. Задолженность является текущей и погашается в сроки, установленные договорами для оплаты.
- по кредитам и займам существует риск невозврата задолженности, в связи с чем Обществом создаются резервы под обесценение финансовых вложений.
- по прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы) задолженность погашается своевременно, риска не погашения не существует.

5) Налоговые риски

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,
- внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков.

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющимися место факторами и событиями как низкий.

6) Правовые риски

Правовые риски обусловлены в том числе противоречиями в налоговом законодательстве, которое подвержено частым изменениям. Налоговые органы в ходе мероприятий налогового контроля могут занять позицию, отличную от позиции Общества при трактовке налогового законодательства.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2021 г. положения действующего законодательства применены корректно.

7) Претензионно-исковая работа

Обществом регулярно проводятся мероприятия по взысканию дебиторской задолженности, не оплаченной в установленные договором сроки такие как выявление просроченной задолженности, подача исковых заявлений, передача судебных решений в службу судебных приставов.

Руководитель

Чертков Роман Викторович

22 марта 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	176	(97)	-	-	(17)	-	-	-	176	(114)
	5110	за 2020г.	317	(89)	-	(116)	25	(33)	-	-	176	(97)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2021г.	176	(97)	-	-	(17)	-	-	-	176	(114)
	5111	за 2020г.	176	(79)	-	-	(18)	-	-	-	176	(97)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-



Руководитель _____ (подпись) **Чертков Роман Викторович** (расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

18

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	30 448	(22 002)	(20 507)	17 885	(4 910)	-	-	10 453	(9 027)
	5210	за 2020г.	27 699	(14 149)	(770)	770	(8 623)	-	-	30 448	(22 002)
Офисное оборудование	5201	за 2021г.	29 861	(21 839)	(20 292)	17 828	(4 777)	-	-	9 853	(8 789)
	5211	за 2020г.	27 551	(14 001)	(770)	770	(8 609)	-	-	29 861	(21 839)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021г.	216	(15)	(216)	57	(42)	-	-	-	-
	5212	за 2020г.	-	-	-	-	(14)	-	-	216	(14)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г.	148	(148)	-	-	(17)	-	-	376	(166)
	5213	за 2020г.	148	(148)	-	-	-	-	-	148	(148)
Другие виды основных средств	5204	за 2021г.	223	-	-	-	(72)	-	-	223	(72)
	5214	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	223	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	1 396	(803)	(512)	81
	5250	за 2020г.	106	5 246	(1 833)	(3 519)	-
в том числе: Объемные отдельно стоящие буквы из нержавеющей стали с торцевым свечением	5241	за 2021г.	-	81	-	-	81
	5251	за 2020г.	-	223	-	(223)	-
Ноутбук Asus ZenBook Duo UX481FL i7-10510U 16G SSD 1Tb nV MX250 2G Win10Pго	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	106	-	-	(106)	-
Другие объекты	5243	за 2021г.	-	1 315	(803)	(512)	-
	5253	за 2020г.	-	5 023	(1 833)	(3 190)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2020г.	
		за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	86
в том числе: Стойка-ресепшн с 2-мя шкафами Nice 323*84*107	5261	-	86
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	14 934	145 729	148 379
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
Чертков Роман Викторович
 «Первая инфраструктурная компания» (расшифровка подписи)



22 марта 2022 г.

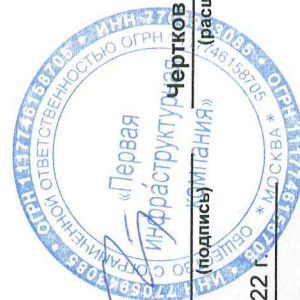
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	199	(199)	999	-	-	-	-	-	999	-
	5311	за 2020г.	99	-	100	-	(199)	-	-	-	199	(199)
в том числе: Инвестиции в уставные капиталы и ценные бумаги других организаций	5302	за 2021г.	199	(199)	999	-	-	-	-	-	999	-
	5312	за 2020г.	99	-	100	-	(199)	-	-	-	199	(199)
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	49 000	(49 000)	21 100	-	(21 100)	-	-	-	70 100	(70 100)
	5315	за 2020г.	27 100	-	24 000	(2 100)	(49 000)	-	-	-	49 000	(49 000)
в том числе: Займы выданные	5306	за 2021г.	49 000	(49 000)	21 100	-	(21 100)	-	-	-	70 100	(70 100)
	5316	за 2020г.	27 100	-	24 000	(2 100)	(49 000)	-	-	-	49 000	(49 000)
	5307	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	49 199	(49 199)	22 099	-	(21 100)	-	-	-	71 099	(70 100)
	5310	за 2020г.	27 199	-	24 100	(2 100)	(49 199)	-	-	-	49 199	(49 199)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Цертков Роман Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

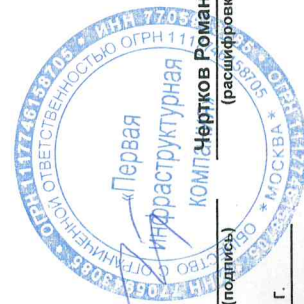
4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости							
Запасы - всего	5400	за 2021г.	1 916	-	1 916	83 321	(64 017)	-	-	-	-	-	21 220	-	21 220
	5420	за 2020г.	11 758	-	11 758	186 409	(196 251)	-	-	X	-	-	1 916	-	1 916
в том числе:	5401	за 2021г.	-	-	-	2 911	(2 911)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	706	-	706	8 630	(9 336)	-	-	2 830	-	-	-	-	2 830
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5403	за 2021г.	-	-	-	157	(157)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	495	(495)	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5405	за 2021г.	261	-	261	77 716	(57 178)	-	-	-	-	-	20 799	-	20 799
	5425	за 2020г.	8 172	-	8 172	169 507	(177 418)	-	-	-	-	-	261	-	261
Затраты в незавершенном производстве	5406	за 2021г.	1 483	-	1 483	664	(1 897)	-	-	171	-	-	421	-	421
	5426	за 2020г.	2 880	-	2 880	7 777	(9 002)	-	-	-	-	-	1 655	-	1 655
Прочие запасы и затраты	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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) **Чертков Роман Викторович**
(расшифровка подписи)



22 марта 2022 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		выбыло						на конец периода		учтенная величина резерва по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредитной в дебиторскую задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	54	-	-	(54)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2020г.	54	-	-	(54)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2021г.	219 478	(48 735)	174 824	(136 200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
	5530	за 2020г.	196 868	-	179 375	(205 499)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	129 123	-	52 578	(126 959)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	149 166	-	128 998	(149 040)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	8 607	-	10 628	(7 404)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2020г.	13 379	-	816	(5 588)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2021г.	81 748	(48 735)	111 618	(1 837)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2020г.	34 323	-	49 561	(50 871)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	219 478	(48 735)	174 824	(136 200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2020г.	196 922	-	179 375	(205 553)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	погашение	спливание на финансовый результат			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	36 740	86 335	1 100	(33 770)	-	-	-	-	90 406
	5580	за 2020г.	196 090	5 051	3	(164 404)	-	-	-	-	36 740
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	14 538	30 641	-	(13 767)	-	-	-	-	31 412
	5581	за 2020г.	131 562	5 053	-	(122 077)	-	-	-	-	14 538
авансы полученные	5562	за 2021г.	1 617	818	-	(1 617)	-	-	-	-	818
	5582	за 2020г.	23 377	-	-	(21 760)	-	-	-	-	1 617
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	20 585	774	-	(18 385)	-	-	-	-	2 974
	5583	за 2020г.	41 149	(2)	2	(20 564)	-	-	-	-	20 585
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	54 100	1 100	-	-	-	-	-	55 200
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	1	2	-	(1)	-	-	-	-	2
	5586	за 2020г.	2	-	1	(2)	-	-	-	-	1
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	36 740	86 335	1 100	(33 770)	-	X	-	-	90 406
	5570	за 2020г.	196 090	5 051	3	(164 404)	-	X	-	-	36 740

28

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись) _____
Инфочертков Роман Викторович
 (расшифровка подписи)



22 марта 2022 г.

[Handwritten signature]

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 856	5 666
Расходы на оплату труда	5620	130 822	232 182
Отчисления на социальные нужды	5630	20 491	40 106
Амортизация	5640	4 009	8 212
Прочие затраты	5650	89 304	97 793
Итого по элементам	5660	246 482	383 959
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(20 538)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	7 911
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	225 944	391 870

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



Руководитель Чертков Роман Викторович
(подпись) Инфраструктурная (расшифровка подписи) КОМПАНИЯ»

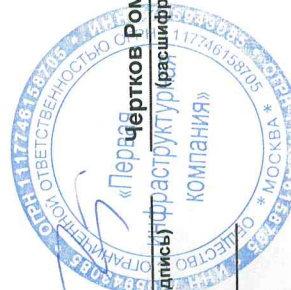
22 марта 2022

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 102	1 064	(6 102)	-	1 064
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	6 102	1 064	(6 102)	-	1 064

Руководитель _____
 (подпись) **Чертков Роман Викторович**
 (расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	1 125	9 038	8 924
Обеспечительный платеж арендодателю	5811	1 125	9 038	8 924

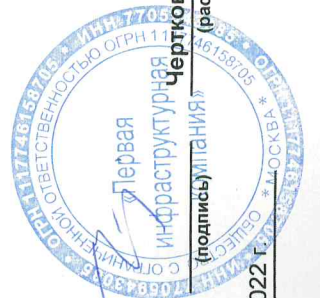


Руководитель Чертков Роман Викторович
(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2021г.	5910	-	-	-	-
за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2021г.	5911	-	-	-	-
за 2020г.	5921	-	-	-	-



Руководитель
Чертков Роман Викторович
 (подпись)МПАНИЯ» (расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

32