Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «СИМПЛ»
за 2022 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «СИМПЛ», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2013 году на основании решения единственного участника.
Юридический адрес: 129626, город Москва, улица Павла Корчагина, дом 2, пом.2, этаж 1, ком. 31А.
Фактический адрес: 129626, город Москва, улица Павла Корчагина, дом 2, пом.2, этаж 1, ком. 31А.

Состоит на учете в инспекции ФНС № 17 г. Москвы.
Общество не имеет филиалов/ представительств.
Общество имеет дочерние общества: АО «Мосгипротранс», АО «Институт Стройпроект»
Общество имеет зависимое общество – ООО «Транс - Телематика».
Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2022 единственным участником Общества и бенифициаром является Кокин Дмитрий Владимирович. Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.
Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 г. составила 2 человека (в 2021 г. 2 чел.).

a. Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2022 г. являлись:
69.10 – Деятельность в области права
64.99.1 – Вложения в ценные бумаги

Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников (единственный участник).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (единственный участник);
- генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа;

В состав Общего собрания участников Общества входят:

ФИО	Должность
Кокин Дмитрий Владимирович	Генеральный директор

b. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О

бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

1.5.Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающим рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2022 году российская экономика демонстрировала признаки экономического спада, осложненная СВО. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

а. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:

имеет материально-вещественную форму;

предназначен для использования в ходе обычной деятельности при выполнении работ, оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, либо для управленческих нужд.;

предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;

способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем;

Основание: п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н

Устанавлен лимит стоимости основных средств в размере 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание активов, но имеющих стоимость ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов их учет осуществляется через счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» (программа 1С 8 Бухгалтерия) на забалансовый счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в аналитике по номенклатуре и ответственным работникам.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н;

Переоценка основных средств не производится.

b. Материально-производственные запасы

Материально - производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер (артикул).

Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

c. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

d. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями).

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

e. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

f. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

g. Признание выручки

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

h. Признание расходов

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

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

i. Отчет о движении денежных средств

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

j. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год не вносились

k. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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

n . Учет аренды

Применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. ООО СИМПЛ не применяет настоящий стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Основание: пп.10,12 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н; пп.49,51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Если договором краткосрочной аренды (сроком не более 12месяцев) не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, ООО СИМПЛ классифицирует такие предметы аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Основание: пп.11,12,41 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н., пп.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

a. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности за 2022 г. были сформированы на основании данных бухгалтерской отчетности за 2021 г.

b. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Денежные средства	31.12.2022	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022	нет

c. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).
Выплачивались Дивиденды по итогам работы за 6 месяцев 2022 г. в сумме 2 412 353 625,03 руб. (решение № 13 от 04.07.2022г. единственного участника), по итогам работы за 12 месяцев 2022 (по состоянию на 19.12.2022) в сумме 1 500 000 000 руб. (решение №20 от 26.12.2022г. единственного участника частично. Сумма к распределению 2 486 673 312 руб.)

d. Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствовали.

e. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	**2021 г.**	**2020 г.**
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	4 480	4 365	54 915
Итого денежные средства	4 480	4 365	54 915
Итого денежные эквиваленты	**4 480**	**4 365**	**54 915**

По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и 31.12.2020 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

f. Финансовые вложения

Общество осуществляет вложения в уставные капиталы других организаций, а также приобретает акции. Информация о наличии финансовых вложений указана в таблице.

в тыс. руб.

Организация	**Вид вложения**	**% владения**	**сумма**
АО Мосгипротранс	акции	94	1 431 294
АО Институт Стройпроект	акции	70	2 987 952
ООО Транс-Телематика	Уставный капитал	51	5

g. Кредиты и займы

На 31.12.2022 г. задолженность Общества по полученным займам характеризуется следующими показателями.

Краткосрочные займы:

Кредитор (займодавец)	**Валюта кредита (займа)**	**Период погашения**	**Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022 г., тыс.руб.**
Кокин Д.В.	руб.	Июль 2023	8 635

Итого			**8 635**

По рублевым краткосрочным займам процентная ставка составила 0%.

Долгосрочные займы:

Кредитор (займодавец)	Валюта кредита (займа)	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022 г., тыс.руб.
АО Мосгипротранс	руб.	01.08.2025	1 386 400
Итого			**1 386 400**

По рублевым долгосрочным займам процентная ставка равна ключевой +4,6%.

h. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

i. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Услуги банка		34		24
Списание вложений в УК				1000
Проценты по займу на покупку акций		57 421		
Проценты к получению (депозит)	5 593		2 149	
Расходы на перевод акций		6 064		
списание НДС		46		70

j. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 6 297 046 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку

условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 0 тыс. руб.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм и прочих расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 57 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид отложенного актива	**Сальдо на 01.01.2022 г.**	**Начислено**	**Погашено**	**Сальдо на 31.12.2022 г.**
Налоговый убыток	29 944	31	88	29 887
Итого	**29 944**	**31**	**88**	**29 887**

k. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	**Стоимость, согласованная с арендодателем**
Помещение по адресу: г. Москва, ул. Павла Корчагина д. 2 пом. 2, этаж 1, ком. 31А	Стоимость аренды помещения в месяц: 25 568,40 (Двадцать пять тысяч пятьсот шестьдесят восемь) рублей 40 копеек, в том числе НДС 20 % в размере 4 261,40 рублей

l. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) свернуто отражены денежные потоки:

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/ подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие поступления».

m. Информация о связанных сторонах

Головное общество

Единственным участником Общества является Кокин Дмитрий Владимирович. Операции со связанной (связанными) стороной (сторонами):

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Получение займов			Предоставление займов		
1		Всего получено займа, тыс. руб.	Процентная ставка (% годовых)	Проценты, тыс. руб.	Всего предоставлено займов, тыс. руб.	Процентная ставка (% годовых)	Проценты, тыс. руб.
	Кокин Д.В.	0	0	0			

В 2022 году были получены дивиденды от АО Мосгипротранс по решению от 04.07.2022 - 2 412 354 тыс. руб., по решению от 26.12.2022 – 1 500 000 тыс. руб. (Сумма к распределению 2 486 673 тыс. руб).

06 сентября 2022 года подписаны договора поручительства на сумму 2 500 000 тыс. руб . (договор № 151-2022/ДП/1), 500 000 тыс. руб (договор № 148-2022/ДП/1) по договорам об открытии кредитных линий между банком ТКБ и АО Мосгипротранс на вышеуказанные суммы.

Зависимые общества доля участия более 20%

Крупнейшими зависимыми обществами являются:

Наименование общества	Местонахождение	Вид деятельности
ОАО «Мосгипротранс» (94 %)	Москва	Проектно изыскательская деятельность
АО Институт Стройпроект (70%)	Москва	Проектно изыскательская деятельность
ООО Транс-Телематика (51%)	Москва	Разработка компьютерного программного обеспечения

Стоимость услуг, оказанных зависимыми обществами, составила:

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.
АО «Мосгипротранс» (94 %)	307	279
Итого	**307**	**279**

Операции с АО «Мосгипротранс» проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги АО «Мосгипротранс» оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженности Общества перед зависимыми обществами за оказанные услуги нет.
Полученные и погашенные займы между зависимыми обществами:

	Займ полученный	Займ погашенный
АО Мосгипротранс	1 386 400	972 676

Основной управленческий персонал Общества

В 2022 г. Общество выплачивало вознаграждение генеральному директору в сумме 117 000 руб.

n. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

o. События после отчетной даты

Дивиденды

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.18. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

3.19. Прочие сведения

Совместная деятельность Обществом не ведется.
В 2022 году Общество не получало субсидии из бюджета.
У Общества отсутствуют намерения о прекращении деятельности.

3.20. Риски в деятельности Общества

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

В феврале 2022 произошли внешнеполитические события, связанные с действиями Правительства Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

30.01.2023.

Генеральный директор Кокин Д.В.

.