

**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	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

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 достигших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	58	-	(58)	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	58	-	(58)	-
Ноутбук DELL Latitude 5420 14" IPS Intel Core i5 1135G7 2.4ТГц 8ГБ 256 Гб SSD Intel Iris Xe graphic							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	в том числе:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:	5261	-	-	-	-
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 588	3 588	3 588
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. др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4.2. Запасы в запоре

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода					
			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	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 926	-	201	102	(559)	-	-	-	-	22	1 692	(999)	
в том числе:	5530	за 2021г.	1 061	-	1 446	-	(581)	-	-	-	-	-	1 926	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 244	-	143	-	(111)	-	-	-	-	-	1 276	(999)	
в том числе:	5531	за 2021г.	696	-	1 129	-	(581)	-	-	-	-	-	1 244	-	
Даваны выданные	5512	за 2022г.	184	-	19	-	-	-	-	-	-	-	183	-	
в том числе:	5532	за 2021г.	5	-	159	-	-	-	-	-	-	-	164	-	
Прочая	5513	за 2022г.	518	-	39	102	(448)	-	-	-	-	22	233	-	
в том числе:	5533	за 2021г.	360	-	158	-	-	-	-	-	-	-	518	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5500	за 2022г.	1 926	-	201	102	(559)	-	-	-	-	22	1 692	(999)	
Итого	5520	за 2021г.	1 061	-	1 446	-	(581)	-	-	-	-	-	1 926	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	998	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	821	2	8	(756)	97
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	119	2	8	(111)	18
	5561	за 2022г.	122	9	-	(12)	119
	5562	за 2022г.	613	-	-	(604)	9
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 993	-	-	(1 985)	613
	5563	за 2022г.	90	604	-	(42)	70
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	712	1	-	(623)	90
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5550	за 2022г.	821	2	8	(756)	97
Итого:	5570	за 2021г.	2 827	614	8	(2 620)	821

перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность

перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность

перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	12	119
Расходы на оплату труда	5620	4 719	5 052
Отчисления на социальные нужды	5630	1 143	1 283
Амортизация	5640	1	101
Прочие затраты	5650	1 086	1 151
Итого по элементам	5660	6 961	7 706
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	7 045	29 172
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(204)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	3	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 009	36 674

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Отписано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7	371	(355)	-	23
в т.ч.						
Резерв на оплату ежегодных отпусков	5701	7	371	(355)	-	23

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		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 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-

Генеральный директор

Баширов Р.Р.

Главный бухгалтер

Сабирова Д.Р.

20 февраля 2023г.

10. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

1. Корректировка в связи с первым применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н

Общество в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н (далее - ФСБУ 6/2020) приняло решение произвести единоразовную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01 января 2022 года. Общество не пересчитывает связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 49 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29). В налоговом учете в связи с принятием ФСБУ 6/2020 никаких изменений не произошло.

С 2022 года Общество учитывает затраты на приобретение активов со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 72 000,00 руб. как расходы периода, в котором такие активы были приобретены.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Общество в межотчетный период (на 01.01.2022г.) списало с баланса в порядке единоразовой корректировки нераспределённой прибыли объекты стоимостью от 40 000,00 руб. до 72 000,00 руб., которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в отношении которых с 01.01.2023 Общество не будет применять ФСБУ 6/2020, сумму 57,5 тыс. руб.

Общество произвело корректировку балансовой стоимости активов, квалифицированных как основные средства в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

Для целей указанной корректировки балансовая стоимость основных средств рассчитана как их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитана исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 (абзац 1 п. 49 ФСБУ 6/2020).

Разница между новой и старой балансовой стоимостью объекта основных средств увеличивает нераспределённую прибыль в размере 458 тыс. руб.

Последствия перехода на применение ФСБУ 6/2020 впервые отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год: вышеуказанные операции в общей сумме 401 тыс. руб. (корректировка амортизации основных средств, списание основных средств со стоимостью менее установленного лимита) не оказывают влияние на финансовый результат 2021 года.

В Отчете о движении капитала за 2022 год эффект изменения учетной политики в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 показан вместе с оборотами 2022 года, а не как входящие данные. Соответствующая сумма в размере 401 тыс. руб. отражена по строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала».

По строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах отражены изменения нераспределенной прибыли в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в размере 401 тыс. руб.

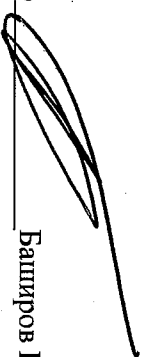
2. Корректировка в связи с временным порядком признания курсовых разниц, возникающих при переоценке действующих валютных требований и обязательств.

Общество на конец каждого месяца определяет курсовые разницы, сравнивая рублевый эквивалент каждого непреращенного (неисполненного) валютного требования (обязательства) на последнее число текущего месяца с рублевым эквивалентом этого требования (обязательства) по состоянию на последнее число предыдущего месяца или по состоянию на дату возникновения соответствующего требования (обязательства), в зависимости от того, что произошло позднее.

Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ изменен порядок признания курсовых разниц, возникающих при переоценке требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. В 2022 году в целях расчета налога на прибыль Общество учитывает курсовые разницы, исчисленные по каждому не погашенному на 31.12.2022 валютному требованию (обязательству), свернуто. Общество корректирует финансовый результат для целей налога на прибыль за 2022 год путем свертки курсовых разниц в отношении каждой не погашенной на конец 2022 года задолженности, в результате которой превышения отрицательных курсовых разниц над положительными учитываются в расходах, а превышения положительных разниц над отрицательными переносятся на будущее (согласно письму Минфина России от 22.12.2022 № 03-03-10/126074).

В период с 2022 по 2024 гг. по требованиям и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в бухгалтерском учете переоценивается весь остаток валютной суммы, а в налоговом учете курсовые разницы начисляются только на сумму погашения задолженности. Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» данное расхождение при расчетах курсовых разниц по бухгалтерскому и налоговому учету привело к возникновению временных разниц в размере 19 606,49 руб. и признанию отложенного налогового обязательства в размере 3 921,30 руб.

Генеральный директор



Баширов Р.Р.

Главный бухгалтер



Сабилова Д.Р.

20 февраля 2023 г.