ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ИнформКонсалтинг» за 2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Общество ведет учет в соответствии с упрощенной системой налогообложения «Доходы».

1. Организация и виды деятельности

Общество создано в соответствии с Федеральным законом РФ «Об Обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом РФ и другим действующим законодательством Российской Федерации.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИнформКонсалтинг».
Сокращенное фирменное наименование: ООО «ИнформКонсалтинг».
Место нахождения: 115054, Г.МОСКВА, ВН. ТЕР. Г МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, УЛ ДУБИНИНСКАЯ, Д. 17, СТР. 2, ЭТАЖ/ПОМЕЩЕНИЕ 3/26
Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер (включая сведения о внесении записи об обществе в Единый государственный реестр юридических лиц): Дата государственной регистрации: 11 декабря 2006 года.
Основной государственный регистрационный номер: 1067760827848.
ИНН/КПП: 7717575703/770501001. ОКОПФ/ОКФС 65/16
Бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией ООО «Бизнес-ресурс» на основании Договора № 7-бо от 01.12.2019г
Все суммы в настоящих пояснениях представлены в тыс. руб.

Количество участников по состоянию на 01.01.2022 г. составляет: 1 (один), в том числе:
юридических лиц: нет;
физических лиц: 1

Смирнов Александр Николаевич – 100 %

Основные виды деятельности:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22);

За 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 7 человек.

По состоянию на 31 декабря 2022г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Генеральный Директор – Ромашкин Дмитрий Викторович	Трудовой договор б/н от 28.12.2020г.	3 года

Полномочиями исполнительного органа по месту расположения Общества наделен Генеральный директор Ромашкин Дмитрий Викторович (Решение от 24.12.2020)

Совет Директоров отсутствует.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет общее собрание участников.

В соответствии с п.13.1 Устава Общества «Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов, а также для проверки состояния текущих дел Общества оно вправе по решению общего собрания участников Общества привлекать профессионального аудитора».

2. Производственные показатели Общества

Доходы и расходы по обычным видам деятельности Общества

В тыс. руб.

Показатели	Выручка			Себестоимость продаж		
	2021год	2022 год	Дина-мика	2021 год	2022 год	Дина-мика
По видам деятельности:						
Юридические и консультационные услуги	31 246	41 413	+32,53%	15 761	15 746	-0,10%
Доходы от участия в других организациях	7 769	0	-100%	0	0	0
Всего	**39 015**	**41 413**	**+6,14%**	**15 761**	**15 746**	**-0,10%**

Доходы от участия в других организациях в 2021 году включены в состав выручки в соответствии с действующим на тот момент ОКВЭД. В течение 2022 года ОКВЭД сменился на 70.22 (Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления)

Управленческие расходы Общества

В тыс. руб.

Наименование	2021 год	2022 год	Динамика
Итого	**8 000**	**9 682**	**+21,02%**

Прочие доходы и расходы

В тыс. руб.

По видам прочих доходов и расходов	2021 год	2022 год	Динамика
Прочие доходы:			

По видам прочих доходов и расходов	2021 год	2022 год	Динамика
Проценты к получению	29 669	31 378	+5,76%
Дивиденды от участия в других организациях	0	43 833	+100%
Прочие	341	0	-100%
Итого	**30 010**	**75 211**	**+150,61%**
Прочие расходы:			
Проценты к уплате	4 024	661	-83,55%
Расходы на услуги банков	100	192	+92,00%
Курсовые разницы	0	1 277	+1 277,00%
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0	0%
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0 %
Налоги и сборы	0	0	0%
Прочие	403	73	-81,89%
Итого	**503**	**1 542**	**+206,56%**

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены: в составе долгосрочных - долгосрочные займы, доли в Уставных капиталах других организаций и ценные бумаги (векселя, акции). Общество имеет долю в УК Общества с ограниченной ответственностью «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС». Балансовая стоимость доли 174 597 тыс. руб. и долю в УК ООО "ВСЕНАРОДНЫЙ ФЕРМЕРСКИЙ ЦЕНТР". Балансовая стоимость доли 20 тыс. руб.

Долгосрочных займов (более 12 месяцев) - нет.

В составе краткосрочных – выданные краткосрочные займы,

422 019 тыс. руб., сумма % - 3 191 тыс. руб., займы краткосрочные, со сроком окончания в течение 2023 года (менее 12 месяцев).

Заем на 4 млн под 0,6% сроком до 31.12.2019, не продлен. По состоянию на 31.12.2019 по указанному займу создан резерв под обесценение финансовых вложений на всю сумму 4 млн. руб., сумма начисленных процентов в размере 179 тыс. руб. включена в резерв по сомнительным долгам. По истечение срока давности по итогам инвентаризации заем и проценты по нему списаны за счет резерва

Так же на балансе имеется задолженность, приобретенная по договору цессии в размере задолженности по займу и процентам на момент покупки. Сумма приобретенных прав отражена в составе краткосрочных финансовых вложений в соответствием с условиями погашения в течение 2023 года (менее 12 месяцев)

Кредиты и займы полученные

Общество имеет займы выданные и полученные. На дату 31.12.2022 сумма полученных займов выше выданных.

435 000 тыс. руб., сумма % - 0 тыс. руб., займ долгосрочный со сроком окончания в течение 2024 года. (более 12 месяцев);

3 250 тыс. руб., сумма % - 4 927 тыс. руб., займ краткосрочный со сроком окончания в течение 2023 года (менее 12 месяцев).

Налоговая задолженность

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 1 445 тыс. рублей.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 000 руб.
Сведения об изменении уставного капитала общества за отчетный год:
В 2022 году размер Уставного капитала Общества не изменялся. Участники Общества не изменились. Перераспределение процентного соотношения долей не происходило.
Количество участников по состоянию на 31.12.2022г. - 1 (физическое лицо).
Информация об участниках общества, владеющих более 25 % долей в уставном капитале общества:
Смирнов Александр Николаевич – 100 %
Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 года составляет – 46 178 тыс. руб.
Добавочный капитал на конец отчетного периода составляет – 140 000 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 186 188 тыс. руб. Уменьшение чистых активов в сравнении с их размером на предыдущую отчетную дату (220 847 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г.) составило 34 659 тыс. руб. Финансовым результатом за 2022 год является прибыль в сумме 86 178 тыс. руб. В отчетном периоде распределялась прибыль в размере 120 837 тыс. руб..

Оценочные обязательства

Величина признанного обязательства на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 1 747 тыс. руб. Резерв по СД и резерв на обесценение ФВ списаны в 2022 году и на 31.12.2022 года отсутствуют

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

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

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н и отражает основные методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других

юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что Общество предполагает 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;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В учетную политику бухгалтерского (налогового) учета с 01.01.2022 г. внесены изменения в связи с обязательным применением стандартов ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.22г., досрочно применяться не будет.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2023 года)

В учетную политику на 2023г. в связи с введением единого налогового платежа (ЕНП) и объединения ПФР и ФСС в один социальный фонд (ЕСФ) в рабочий план счетов введены новые субсчета:

- 68.90 «Единый налоговый счет»;
- 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

В случае внесения поправок в законодательство о налогах и сборах в течение 2023 года – она будет изменена или дополнена.

5. Основные средства

Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Основные средства на балансе отсутствуют.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается в соответствии с нормами законодательства (земельные участки, неиспользуемые мобилизационные мощности) у Общества отсутствуют.

6. Запасы

Обществом оценка материально-производственных запасов при их списании производится по средней себестоимости.

Материально – производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2022 г. нет.

7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банке и депозитные вклады сроком размещения менее трех месяцев.

Остаток денежных средств на расчетных счетах организации на 31.12.2022 составляет 48 тыс. руб. В течение отчетного периода были размещены депозиты на сумму – 1 133 650 тыс. руб., а возвращены на сумму – 1 609 300 тыс. руб. На конец отчетного периода сумма депозитного вклада составляет –7 000 тыс. руб. Сумма % на 31.12.2022г – 2 тыс. руб. отражена в составе дебиторской задолженности.

8. Финансовые вложения

При формировании бухгалтерской отчетности депозиты, размещаемые сроком более, чем на 3 месяца, отражаются в составе финансовых вложений. Указанные потоки в части краткосрочных финансовых вложений (свыше 3-х месяцев), отражаются свернуто в ОДДС в соответствии с п.16,17, 23 ПБУ 23/2011.

9. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а так же при расчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

10. Кредиты и займы

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в момент их возникновения (п.6, абз.2 п.8 ПБУ 15/2008)..

11. Учет выручки от реализации товаров, услуг и прочих активов.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг. Поступления, признающиеся выручкой от реализации услуг, увеличиваются или уменьшаются на курсовые разницы, возникшие в случаях, когда цены в договорах с покупателями устанавливаются в условных единицах, приравненных к Евро, а оплата производится в рублях.

12. Учет расходов и доходов.

Расходы, непосредственно связанные с основным видом деятельности, включая затраты на содержание персонала, участвующего в оказании данных услуг, относятся на себестоимость.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. Курсовая разница отражается в Отчете о финансовых результатах свернуто (п.18.2 ПБУ 9/99, п.21.2 ПБУ 10/99)

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США – 70,3375 рублей.
- Евро – 75,6553 рублей.

13. Непрерывность деятельности.

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашены в установленном порядке.

14. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Общество не применяет ПБУ 18/02 в связи с применением УСН.

15. События, произошедшие после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой или датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не имелось.

Решение об утверждении бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за отчетный год будет принято участником общества не позднее 30 апреля 2023 года.

16. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет.

Обществом признается существенной ошибка, приводящая к искажению показателя соответствующей строки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенная ошибка определяется как наименьшая из двух величин:

5% суммы активов по балансу за отчетный период, предшествующий совершению ошибки;

5% суммы выручки от реализации работ, услуг за отчетный период, предшествующий совершению ошибки.

В 2022 году Обществом не обнаружены существенные ошибки, а соответственно, таковые не исправлялись

17. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на дату подписания отчетности у Общества не ведутся судебные разбирательства.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

18. Операции со связанными сторонами

В течение 2022 года связанными лицами Общества являлись:
- юридическое лицо ООО «Бизнес-ресурс» (единственный участник – физическое лицо, гражданин РФ - Ромашкин Д.В., доля в УК ООО «Бизнес-ресурс» 100%). Суммарно за услуги по договору бухгалтерского обслуживания, заключенному с ООО «Бизнес-ресурс», оплачено 1 068 тыс. руб.

- физические лица:
единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор Ромашкин Дмитрий Викторович;
участник с долей 100% – Смирнов Александр Николаевич.

Бенефициарным владельцем по состоянию на 31.12.2022 г. является:
Смирнов Александр Николаевич – гражданин РФ, доля в УК 100%, ИНН 502402440270

В течении 2022 года проводились следующие операции с бенефициарными владельцами:
В соответствии с Решением единственного участника от 05.03.2022 была распределена прибыль прошлых лет в размере – 45 684 тыс. руб и прибыль 2021 года в размере – 35 152 тыс. руб. и решением от 01.11.2022 была частично распределена прибыль текущего периода (9 мес. 2022 года), в размере – 40 000 тыс. руб.

Все налоги с вышеуказанных перечислений удержаны и уплачены Организацией как налоговым агентом. С дивидендов – 10 315 тыс. руб.

.

Незавершенных на 31.12.2022 г. операций со связанными сторонами нет.

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались. Задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, а также других долгов, нереальных для взыскания, нет.

Размер вознаграждений основного управленческого персонала за отчетный период составил

Основной управленческий персонал	Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.
Генеральный директор Ромашкин Д.В.	Оплата труда	333
Заместитель генерального директора Смирнов А.Н.	Оплата труда	3 200
Генеральный директор Ромашкин Д.В.	Отпускные (компенсация неисп. отп. при заключении нового договора)	31
Заместитель генерального директора Смирнов А.Н.	Отпускные (компенсация неисп. отп., при заключении нового договора, командировки)	293
Генеральный директор Ромашкин Д.В.	Премии	30
Заместитель генерального директора	Премии	288

Смирнов А.Н.		
Генеральный директор Ромашкин Д.В.	Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	83
Заместитель генерального директора Смирнов А.Н.	Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	586

Общество имеет следующие финансовые вложения в виде долей в УК:

Общество с ограниченной ответственностью «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»:
125130, Москва г., Старопетровский пр-д, дом 11, корпус 1, этаж 3, помещение 25
ОГРН 1157746543437, ИНН 7704319678 , КПП 774301001;

Обществу принадлежит доля в размере 89999/184000, что составляет 48,9125% уставного капитала ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС».
Номинальная стоимость доли: 89 999 тыс руб.
Покупная стоимость доли: 174 596 700 руб.00 коп

Получены дивиденды в размере 43 833 тыс. руб. от вклада в УК дочерней организации, доход отражен в соответствующей строке отчета о финансовых результатах..

19. Влияние комплекса факторов экономического и иного характера на финансово-хозяйственную деятельность ООО «ИНФОРМКОНСАЛТИНГ»

В 2022 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся военно-политический конфликт, связанный с Украиной, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан, и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Указанные выше события потребовали адаптации Общества к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и возможностью влияния на Общество и его деятельность.

Руководством Общества проведена оценка возможного влияния отмеченных выше событий и предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

В настоящий момент руководство Общества заверяет, что указанные выше обстоятельства не оказали существенных последствий в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Отрасль осуществления деятельности ООО «ИНФОРМКОНСАЛТИНГ» не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Распространение коронавирусной инфекции COVID-19 не вызвало необходимости в переклассификации краткосрочных и долгосрочных обязательств.

COVID-19 не повлиял на бухгалтерский учет выручки, запасов, дебиторской задолженности и аренды.

Существенного влияния на размер оценочных значений Общества таких как, срок полезного использования НМА, резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва по сомнительным долгам COVID-19 не оказал.

Существенного обесценения нефинансовых активов и простоев в использовании объектов основных средств в отчетном году не было.

Дополнительные расходы на выплату неустоек за несоблюдение условий договоров в отчетном году отсутствовали.

Новых кредитных обязательств у Общества в 2022 году не возникло, прежние обязательства частично погашены в течение года (54 930 тыс. руб).

Реструктуризация и существенное сокращение штатных работников в отчетном году не производилась и не планируется.

Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках в отчетном году не оказала существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности нашей организации.

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

Также Общество не получало никаких льгот и возмещений.

Предпринятые руководством Общества меры по сохранению непрерывности и оперативности оказания услуг по заключенным договорам позволили сохранить объем выручки по основным видам деятельности, что позволило предупредить возможное влияние вспышки вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) на бухгалтерскую (финансовую) отчетность нашей организации в 2022 году.

В ходе проведения оценки влияния вспышки вирусной инфекции на деятельность компании установлено, что существенная неопределенность по поводу способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в условиях распространения новой коронавирусной инфекции отсутствует.

Таким образом, руководством ООО «ИНФОРМКОНСАЛТИНГ» положительно оценена способность Общества в дальнейшем продолжать непрерывно свою деятельность в условиях COVID-19.

Генеральный директор Ромашкин Д.В.

ООО «ИнформКонсалтинг»

Дата: 02.03.2023г

М.П.