Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮСКАН РУС" (ООО "YOUSCAN RUS")

125124, г. Москва, ул. 3-Я Ямского Поля, д. 20 стр. 1 офис 1.

Общество с ограниченной ответственностью «ЮСКАН Рус» создано на неопределенный срок деятельности и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29 марта 2010 года МИ ФНС России №46 по г. Москве за ОГРН No1107746230965.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 63.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность».

Численность сотрудников:

по состоянию на 31.12.2021 года	по состоянию на 31.12.2022 года
34 человек	1 человек

Учредителем является КОО «Юскан Лимитед», его доля в уставном капитале составляет 100%, 20000 (двадцать тысяч) рублей. ОКФС 23 Собственность иностранных юридических лиц.

До ноября 2022 Общество являлось участником проекта инновационного центра «Сколково» на основании свидетельства о внесении записи в реестр участников (регистрационный номер 1120366) 109. Направление исследовательской

деятельности: YouScan – Social CRM с возможностями анализа социальных данных.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества Генеральным директором. Согласно п. 14.2 Устава (в редакции от 22.02.2018 г.) Генеральный директор избирается общим собранием на срок 5 (пять) лет. Решением No 2 от 14.03.2016 г. на должность Генерального директора назначен Сирач Александр Николаевич на срок с 14.03.2016 по 13.03.2021 г., Решением No 5 от 25.02.2021 г. его полномочия продлены на срок с 14.03.2021 г. по 14.03.2026 г.

Бухгалтерский учет в ООО «ЮСКАН Рус» ведется главным бухгалтером, обязанности которого возложены на генерального директора. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

ООО “Юскан Рус” является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем использует право на сдачу упрощенной отчетности (форма 1 “бухгалтерский баланс” и форма 2 “отчет о финансовых результатах”).

2. Учетная политика Общества

Бухгалтерский и налоговый учет в обществе ведется на основании Учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора № 1-УП от 01.01.2019 г. Изменения в учетную политику были внесены Приложением № 1 к Приказу № -УП от 01.01.2019 г.
Изменения затрагивают:
1) Метод определения величины оценочного обязательства резервов предстоящих расходов на оплату отпусков
2) Способ отражения прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах
3) Порядок признания доходов за предоставление неисключительных лицензий по лицензионным договорам
4) Положения учетной политики в части производственных и управленческих расходов
5) Порядок исправления ошибок предшествующих отчетных периодов .

В учетной политике разработан порядок отражения доходов и расходов Общества для целей бухгалтерского и налогового учета, порядок учета основных средств, материально-производственных запасов.

Выручка по реализованным услугам отражается по итогам каждого месяца – по лицензионным договорам, либо по факту оказания услуг - по разовым услугам.

Учет выручки от реализации осуществляется на счете 90 «Продажи», учет прочих доходов – на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно в полном объеме относятся в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, отпускаются в производство по себестоимости каждой единицы.

Основные средства и нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение. Начисление амортизации производится линейным методом без применения специальных коэффициентов.

Переход на ФСБУ 27/2021 "Документы И документооборот в бухгалтерском учете" осуществлен в 2022 году в соответствии с учетной политикой

2.1. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. No 154н. Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

2.2. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за

2021 и 2020 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г. В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 не корректировались. В связи с возникновением технической ошибки за прошлый период, сравнительные данные статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2021 год были пересмотрены:

Показатель	Сумма до изменения, тыс. руб.	Сумма изменения, тыс. руб.	Сумма после изменения, тыс. руб.
Ф.1 “Дебиторская задолженность”	275 937	1 568	277 505
Ф.1 “Нераспределенная прибыль”	222 342	4 977	227 319
Ф.1 “Кредиторская задолженность”	30 970	(3 408)	27 562
Ф.2 “Себестоимость продаж”	(192 257)	4 985	(187 272)

В связи с применением ФСБУ 6, начиная с 2022 г. были произведены корректировки амортизации основных средств, отраженные на счете 84 “Нераспределенная прибыль”.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Остаток после корректировки, тыс. руб.
Основные средства	1811	23	1834
Нераспределенная прибыль	222342	1579	223921
Отложенные налоговые активы/обязательства	(149)	1556	1407

3. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности на начало и конец отчетного года, тыс. руб:

Вид задолженности	***Сальдо на 31.12.2021***	***Сальдо на 31.12.2022***
Задолженность покупателей и заказчиков	3 508	0
Задолженность поставщиков и подрядчиков	2 302	2 004
Задолженность подотчетных лиц	1 023	1 998
Задолженность по налогам и взносам	158	394
Задолженность по предоставленным заемным средствам	268 860	273 393
Прочая	1 654	0
Итого	***277 505***	***277 789***

Учет выданных займов общество ведет на счете 58 «Финансовые вложения».

За 2022 год были предоставлены заемные средства по следующим договорам:

Номер и дата договора	Ставка займа до 01.07.2021	Ставка займа после 01.07.2021	Номер и дата дополнительного соглашения о смене ставки
б/н от 31.08.2021	5%	беспроцентный	Д/с № 2 от 22.01.2022

Общая сумма предоставленных заемных средств: за 2022 год - 22 451 тыс. руб. (300 тыс. долларов); за 2021 год - 195 220 тыс. руб. (2 430 тыс. долларов).

Начисленные проценты по выданным займам: за 2021 в сумме 786 тыс. руб. В 2022 году проценты по выданным займам не начислялись.

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность по предоставленным заемным средствам за отчетный период:

№ и дата договора	Задолженность Заемщика на 31.12.2021, тыс. руб.		Задолженность Заемщика на 31.12.2022, тыс. руб.	
	Займ	Проценты	Займ	Проценты
б/н от 24.01.2017	7 429	3 279	7 034	3 104
б/н от 22.03.2017	14 859	3 175	14 068	3 006
б/н от 23.05.2017	20 059	-	18 991	-
б/н от 21.09.2017	37 146	-	35 169	-
б/н от 22.03.2021	111 439	-	105 506	-
б/н от 31.08.2021	69 092	-	86 515	-
Итого	**260 024**	**6 454**	**267 283**	**6 110**

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного года, в тыс. руб.

Вид денежных средств	***Сальдо на 31.12.2021***	***Сальдо на 31.12.2022***
Денежные средства на расчетных счетах	55 797	22 117

5. Применение ПБУ 18/02 и налог на прибыль.

Согласно пункту 1 статьи 145.1 и пункту 1 статьи 246.1 Кодекса Общество - участник проекта «Сколково» в течение десяти лет со дня получения статуса участника проекта «Сколково» (с 2012 г.) имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, а также на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций. Поскольку Общество утратило статус участника проекта “Сколково” в ноябре 2022, расчет налога на прибыль был произведен начиная с начала 2022 года.

Согласно пункту 1.15 статьи 284 Кодекса в редакции Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 321-ФЗ, являясь аккредитованной компанией, осуществляющей деятельность в IT-сфере, Общество имеет право на использование налоговых льгот в период с 2022 по 2024 гг, в связи с чем ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 0%.

Наименование показателя	Код строки	2022 год	2021 год
Налог на прибыль , в т.ч.	2410	(5027)	0
текущий налог на прибыль	2411	(5024)	0
отложенный налог на прибыль	2412	3	0

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств проводился в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
Сумма отложенного налогового актива	0	401
Сумма отложенного налогового обязательства	149	4017
Сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль	0	3822
Сумма постоянного налогового расходы/дохода	0	609

6. Операции со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон и характер отношений между ними

Наименование	Причина связи
YOUSCAN LIMITED	Совладельцы с долей равной или больше 20%
ТОВ “ЮСКАН УКРАИНА”	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
ООО “ЮСКАН РИСЕРЧ”	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
Сирач Александр Николаевич	Руководитель (единоличный исполнительный орган)

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормами международного права (включая, положения Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 05.12.1998 г.) Компания с ограниченной ответственностью "YouScan Limited", учрежденная в соответствии с законодательством Республики Кипр, регистрационный номер HE261899, расположенная по адресу Chrysanthou Mylona, 3, 3030, Limassol, Cyprus (далее - YouScan Limited), является конечным бенефициаром Общества с ограниченной ответственностью «Юскан Рус» (далее - Общество) с долей владения в обществе 100%.

Физическое или юридическое лицо, которое может являться в свою очередь конечным бенефициаром YouScan Limited, определить не представляется возможным, поскольку владельцем (бенефициаром) YouScan Limited является шведский публичный инвестиционный фонд "Kinnevik" AB (https://kinnevik.com, тикеры акций на Stockholm Stock Exchange (OMX): KINV_*A* и KINV_B). Более детальная информация представлена по ссылке https://bloomberg.com/quote/KINVB:SS). Со структурой акционеров публичного инвестиционного фонд "Kinnevik" AB можно ознакомиться в сети Интернет по ссылке https://www.kinnevik.com/investors/the-share/ownership- structure.

Таким образом, обязанности по выявлению бенефициарных владельцев Обществом выполнены, все доступные и обоснованные меры Обществом предприняты; бенефициарные владельцы (по смыслу Закона N 115-ФЗ) отсутствуют.

В 2021-2022 годах Общество имело следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Характер операции	Общая сумма за 2022 год составила, тыс. руб.	Общая сумма за 2021 год составила, тыс. руб.
КОО «Юскан лимитед»	Беспроцентные займы	22 451	119 021
КОО «Юскан лимитед»	Дивиденды	54 886	-

Сумма краткосрочного вознаграждения ключевому персоналу за 2022 год составила 3 816 тыс. руб. Сумма вознаграждения ключевому персоналу за 2021 год составила 6 302 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

На 31.12.2022 г. условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. Расшифровка отдельных статей бухгалтерской отчетности

7.1. Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» Бухгалтерского Баланса на 31.12.2022 г. в размере. 17 137 руб. и 31.12.2021 г. в размере 95 306 тыс. руб. отражено годовое вознаграждение за предоставление простой неисключительной лицензии на предоставление права использования Сервиса мониторинга социальных медиа YouScan на основании Лицензионных договоров.

7.2. Строка 2110 «Выручка» (тыс. руб.)

ОКВЭД 03.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность».

Номенклатурные группы	**2022**	**2021**
Insight Wall	102	3 564
Аналитические услуги	8 760	22 555
Лицензионный договор YouScan	203 186	306 820
Сбор ретроспективных данных	420	2 310
Услуги поддержки	-	298
Add-on Advanced API and Webhook (includes: API with Mentions, API with Metrics and Analytics, and Webhook	3 867	318
Add-on Data Sampling	1 335	44
Add-on Smart Tags	537	23
Add-on Advanced Custom Dashboards	366	-
Add-on Visual Data Analysis (includes Logo Recognition, OCR, and Visual Insights)	997	50
Logo recognition	-	89
Итого	**219 570**	**336 070**

7.3. Учет всех расходов по основной деятельности осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат.

В том числе:

Строка 2120 «Себестоимость продаж» (тыс. руб.)

Подразделение	**2022**	**2021**
Зарубежный рынок продаж	*2 798*	*7 188*
Амортизация		
Оплата труда	65	44
Подписки на электронные сервисы	2 103	5 614
Страховые взносы	526	833
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	104	689
Реклама и маркетинг (International)	-	6
	-	2
Зарубежный рынок маркетинг	*675*	*2 439*
Подписки на электронные сервисы	175	728
Реклама и маркетинг	500	1 711
Отдел исследований	*36*	*337*
Подписки на электронные сервисы	36	108
Аналитические расходы	-	229
Отдел международных продаж	*97*	*963*
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	57	122
Подписки на электронные сервисы	31	838
Профессиональное	9	-

развитие персонала Офисные расходы		 3
Отдел разработки YouScan инфраструктура: (аренда серверов, хостинг) продакшн Доменные имена Расходы по обслуживанию программного продукта Сбор данных Сервисы по обслуживанию программного продукта	*14 984* 3 730 3 3 331 7 920 -	*116 908* 6 873 11 9 967 20 610 79 447
Рынок СНГ маркетинг Подписки на электронные сервисы Реклама и маркетинг (local) Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов Командировочные расходы Конференции и семинары Оплата труда Профессиональное развитие персонала Расходы по обслуживанию программного продукта Страховые взносы	*1 207* 175 1 032 - - - - - - -	*11 111* 728 8 427 28 93 468 1 148 21 38 160
Рынок СНГ поддержка Амортизация Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов Оплата труда	*7 229* 75 72 6 553	*14 442* 34 247 10 955

Подписки на электронные сервисы	146	1 019
Профессиональное развитие персонала	39	-
Расходы по обслуживанию программного продукта	75	75
Страховые взносы	269	1 476
Командировочные расходы		310
Конференции и семинары		272
Офисная техника		50
Поддержка клиентов		2
Прочие статьи на персонал		2
Рынок СНГ продажи	*16 797*	*33 884*
Амортизация	99	34
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	97	382
Конференции и семинары	50	98
Оплата труда	15 075	26 605
Подписки на электронные сервисы	538	2 606
Прочие статьи на персонал	205	6
Расходы по обслуживанию программного продукта	90	90
Реклама и маркетинг (local)	85	1 753
Страховые взносы	558	2 002
Командировочные расходы		268
Офисная техника		21
Тимбилдинг		19
Итого	**43 823**	**187 272**

Строка 2220 «Управленческие расходы» (тыс. руб.)

Подразделение	**2022**	**2021**
Административный отдел	*17 430*	*30 695*
Амортизация	6 647	6 823
Аренда архива	52	52
Аренда офиса	4 109	4 025
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	28	98
Командировочные расходы	210	1 337
Коммунальные расходы	18	42
Консультационные, информационные, аудиторские и другие услуги	54	43
Товары для офиса	235	424
Оплата труда	4 936	11 639
Офисная техника	13	68
Офисные расходы	136	1 417
Подписки на электронные сервисы	75	376
Представительские расходы	10	285
Профессиональное развитие персонала	25	481
Расходы на почту	218	544
Сервисы обслуживания компьютерной техники и оргтехники	39	49
Страховые взносы	358	792
Услуги парковки	105	349
Услуги связи	162	324
Тимбилдинг	-	1 132
Сувенирная продукция	-	317
Расходы на юридические услуги	-	64
Прочие статьи на персонал	-	14
Финансовый отдел	*13 180*	*18 453*

Амортизация	104	48
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	118	138
Консультационные, информационные, аудиторские и другие услуги	330	162
Оплата труда	10 575	14 557
Подписки на электронные сервисы	21	36
Прочие статьи на персонал	13	8
Сервисы для бухгалтерии	1 260	2 001
Страховые взносы	759	1 201
Тимбилдинг	-	36
Командировочные расходы	-	233
Офисная техника	-	33
Кадровый отдел	*480*	*181*
Услуги по подбору перснала	480	181
Юридический отдел	*5 458*	*7 972*
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	46	54
Оплата труда	3 631	7 310
Подписки на электронные сервисы	11	7
Расходы на юридические услуги	1 620	30
Страховые взносы	150	456
Командировочные расходы	-	105
Материальные расходы	-	6
Профессиональное развитие персонала	-	4
Итого	**36 548**	**57 301**

7.4. Строка 2340 «Прочие доходы» (тыс. руб.)

Прочие доходы в т.ч.:	**2022**	**2021**
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	10 835	-
Курсовые разницы	196 425	39 321
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	126	177
Оценочные обязательства по оплате труда	448	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	9	1 362
Итого	**207 843**	**40 860**

7.5. Строка 2350 «Прочие расходы» (тыс. руб.)

Прочие расходы в т.ч.:	**2022**	**2021**
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	10 423	-
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	1 126	-
Командировочные расходы	-	43
Офисные расходы	-	685
КПН нерезиденты	-	64
Курсовые разницы	206 570	37 524
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	185	505
Прочие внереализационные	998	145

доходы (расходы)		
Прочие внереализационные доходы (расходы) НЕПРИНИМАЕМЫЕ	22	226
Услуги банка	608	1 115
Итого	**219 932**	**40 307**

8. Информация о государственной помощи

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

9. Информация о целевых денежных средствах

В отчетном периоде Общество не получало целевые денежные средства.

10. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетной даты таковых событий не выявлено.

11. Остатки основных средств за отчетный год, тыс. руб.

Группа ОС	***На 31.12.2021***		***На 31.12.2022***	
	Сальдо конечное по счету 01	***Сальдо конечное по счету 02***	***Сальдо конечное по счету 01***	***Сальдо конечное по счету 02***
Машины и оборудование (кроме офисного)	737	695	642	613
Офисное	5 181	3 488	3 087	2 186

оборудование				
Другие виды основных средств	276	201	276	269
Итого	***6 194***	***4 383***	***4 005***	***3 068***

12. Арендованные основные средства

Стоимость арендованных основных средств на 31.12.2021 равна 4 025 тыс. руб. Арендованные основные средства на 31.12.2022 отсутствуют.

13. Остатки нематериальных активов за отчетный период, тыс. руб.

Наименование	***На 31.12.2021***		***На 31.12.2022***	
	Сальдо конечное по счету 04	***Сальдо конечное по счету 05***	***Сальдо конечное по счету 04***	***Сальдо конечное по счету 05***
Программное обеспечение для ЭВМ "СИППЕР"	1 000	1 000	1 000	1 000
Программное обеспечение: Системе поиска ElasticSearch	9 585	3 834	9 585	5 751
Система медиа-мониторинга "YOUSCAN", Свидетельство №2015610779 (программное обеспенчение для ЭВМ)	40 500	33 750	40 500	37 800
Товарный знак	65	13	65	20

"AINA", Свидетельство №748066 (слово на аглийском языке)				
Товарный знак "BRANDSPOTER", Свидетельство №507088	164	38	164	54
Товарный знак "LEADSCANR", Свидетельство №642586 (слово в синем квадрате с белыми уголками)	40	18	40	22
Товарный знак "VISUAL INSIGHTS", Свидетельство №748065 (два слова на аглийском языке)	65	13	65	20
Товарный знак "YOUSCAN", Свидетельство №558398 (слово в овальном зелено-черном облачке)	849	574	849	668
Товарный знак "YOUSCAN", Свидетельство №734445 (слово на	13	3	13	4

английском языке)				
Товарный знак "ВИЗУАЛЬНЫЕ ИНСАЙТЫ", Свидетельство №748064 (два слова на русском языке)	65	13	65	20
Товарный знак "ЛИДСКАНЕР", Свидетельство №628185 (слово в синем квадрате с белыми уголками)	39	19	39	23
Товарный знак "ЮСКАН", Свидетельство №734446 (слово на русском языке)	13	3	13	4
Итого	***52 399***	***39 276***	***52 399***	***45 386***

14. Финансовые вложения

На 01.01.2021 сумма финансовых вложений, состоящих из предоставленных займов по договорам займа б/н от 24.01.2017 и 22.03.2017 между ООО “Юскан Рус” и КОО “ЮСКАН Лимитед”, составляла 202 819 тыс. руб. Согласно п. 2 ПБУ 19/02 финансовые вложения - это активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов и т. п. Поскольку Дополнительными соглашениями №№ 1 от 22.01.2022, 2 от 22.01.2022 и 2 от 22.01.2022 по всем предоставленным займам установлена ставка 0%, по итогам отчетного периода сальдо по займам предоставленным отражено в строке 1230 “Дебиторская задолженность”.

15.Резервы

Движение и структура резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов на отчетный год:

Наименование группы	***Сальдо на 31.12.2021***	***Поступление, тыс. руб.***	***Выбытие, тыс. руб.***	***Сальдо на 31.12.2022***
Резерв ежегодных отпусков	9 187	1 844	9 130	1 901
Итого	***9 187***	***1 884***	***9 130***	***1 901***

16. Условные активы и обязательства.

На начало и конец отчетной даты условные активы и обязательства отсутствуют.

17. Судебные дела.

На начало и конец отчетной даты судебные дела на существенные суммы, по которым ООО “Юскан Рус” являлась бы истцом или ответчиком, отсутствуют.

18. Непрерывность деятельности

В 2022 году существенное влияние на экономику России оказала специальная военная операция на Украине и связанные с этим санкции. На деятельность Общества эти факторы также оказали влияние. Также, неблагоприятная эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19) в 2020-2021гг., не оказала существенного влияния на финансово-экономическое положение Общества. В связи с деятельностью компании, которая осуществляется на пространстве интернета, удаленная работа сотрудников не остановила ведение хозяйственной деятельности предприятия. Однако, в связи с рядом введенных санкций, объем продаж Общества значительно снизился. В 2023 году Общество планирует продолжать свою деятельность.

ВЛИЯНИЕ РИСКОВ

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- отсутствие судебной системы, независимой от политических, социальных и коммерческих сил;

- возможные факты коррупции в судебных и правительственных органах;

- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;

- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;

- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Расчетная инфляций в 2022 году в России составляет не менее 15%.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в долларах, и обесценение рубля по отношению к доллару в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление доллара по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем

не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Генеральный директор _____ Сирач А.Н.

«20» февраля 2023 г.