

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДЖИ ПИ АР РУС» за 2022 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Джи Пи Ар Рус» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью
«Джи Пи Ар Рус»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Джи Пи Ар Рус»

Адрес места нахождения Общества: 125047 г.Москва, 4-й Лесной переулок, д.4, эт 6 пом 1
ком 58 (часть)

ОГРН: 1117746010403

ИНН: 7710881050

Государственная регистрация Общества: 012695085 13/01/2011
МРИ ФНС №46 по г.Москве

Уставный капитал Общества: 77 000 000 руб.

Изменения и дополнения в устав Общества приняты и зарегистрированы:
ГРН 7187747611760 10.04.2018

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

- Представительство ООО «Джи Пи Ар Рус» (Казахстан), среднесписочная численность работающих: 0 чел.;

Сведения об акционерах (участниках) Общества по состоянию на конец отчетного года

Наименование	Размер доли в уставном капитале
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДЖИ ТУ АР»	100%

Генеральный директор Общества: Ким Джон Кю

Главный бухгалтер Общества: Т.И.Егорова

Аудитор Общества: ООО «Элкод-Аудит»

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 31 чел.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году: Деятельность рекламных агентств

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2022 г. были выделены следующие связанные стороны:

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
GIIR Inc. (Республика Корея)	Общество контролируется данным юридическим лицом (имеет в силу своего участия 100 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества)
Генеральный директор ООО «Джи П Ар Рус» Ким Джон Кю	на организацию оказывает значительное влияние лицо осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор)
Генеральный директор GIIR Inc. (Республика Корея) Джонг Сонг Су	Бенефициарный владелец (физическое лицо), который в конечном счете имеет возможность контролировать действия Общества.

2.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 г.					Данные за 2021 г.		
		Сальдо расчето в на 01 января 2022 г.	Погашени е	Объем операци и	Условия и сроки завершени я расчетов	Сальдо расчето в на 31 декабря 2022 г.	Объем операци и	Условия и сроки завершени я расчетов	Сальдо расчето в на 31 декабря 2021 г.
3. Головная компания (в отношении головной компании Общество является дочерней (зависимой))									
GIIR Inc. (Республика Корея)	Приобретение услуг	496 тыс.руб	496 тыс.руб	-	-	-	937 тыс.руб	28.02.2022	496 тыс.руб
4. Раскрывается информация по операциям с физическими лицами (включая бенефициарного владельца), которые контролируют Общество или оказывают на него значительное влияние									
Генеральны й директор GIIR Inc. (Республика Корея) Джонг Сонг Су	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Генеральны й директор Общества Ким Джон Кю	Погашение займа по договору беспроцентног о займа	1900 тыс.руб	1900 тыс.руб				3300 тыс. руб	Срок завершени расчетов – декабрь 2022г	1900 тыс.руб

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу:

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор и иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2022 году составили 36 018 тыс. руб., в 2021 году - 50 349 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3.2. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

3.3. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев;

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимать к учету в качестве запасов и включать в расходы того периода, в котором они были понесены.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В целях обеспечения надлежащего контроля переданных в производство (эксплуатацию) инструментов, инвентаря используется забалансовый счет МЦ «Мат. ценности в эксплуатации».

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

В составе прямых расходов при производстве работ (услуг) отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве работ (услуг), и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства работ (услуг);

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства работ (услуг);

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве работ (услуг);

другие расходы, непосредственно связанные с производством работ (услуг).

Незавершенное производство работ (услуг) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

3.4 Резервы по сомнительным долгам

Величина резерва по сомнительным долгам определяется экспертным способом отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если имеется уверенность в том, что должник платежеспособен и задолженность будет погашена, то такой долг не признается сомнительным.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

В течение отчетного года необходимости в создании резерва по сомнительным долгам не возникало.

3.5 Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах в развернутом виде

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания: по завершении выполнения работы, оказания услуги.

3.6 Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

В Обществе устанавливается единый перечень экономически однородных видов затрат:

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

Прямые затраты на производство работ (услуг) учитываются на счете «Основное производство» в разрезе проектов (проводимых рекламных мероприятий).

В составе расходов, распределяемых между отчётными периодами, учитываются:

- расходы на программные продукты, не признаваемые нематериальными активами в соответствии с ПБУ 14/2007 - включаются в затраты в течение срока использования ПО, при отсутствии установленного срока действия – в течение пяти лет;

Расходы, распределяемые между отчётными периодами, отражаются в бухгалтерской отчётности в составе прочих оборотных/внеоборотных активов.

3.7. Учет и распределение управленческих расходов

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

3.8. Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета аренды признается цена его приобретения арендодателем у поставщика.

3.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основании данных бухгалтерского учета.

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате

обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

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

3.11. Оценочные обязательства

Резерв оценочного обязательства связанного, с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации отражается на основании проведенной инвентаризации на 31 декабря.

Отчисления в резерв рассчитываются исходя из заработной платы работников и начисленных на нее страховых взносов.

В конце отчетного года Организация производит корректировку зарезервированных сумм на основании проведенной инвентаризации резерва на 31 декабря (либо доначисляются, либо сторнируются начисленные ранее суммы резерва на оплату отпусков).

Инвентаризация проводится по каждому работнику.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на конец отчетного года уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднечасовой суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений на нее страховых взносов.

3.12. Существенность ошибок

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

4. Изменения учетной политики

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2021 «Основные средства» и ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2021 N 204н), ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н), ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия

- ФСБУ 26/2021 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

- ФСБУ 6/2021 "Основные средства" путем единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями п. 49 ФСБУ 6/2020.

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются по каждому договору аренды, в котором организация является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль; ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год приведены скорректированные сравнительные данные за 2021г. остатки по счетам учета внеоборотных активов, кредиторской задолженности, нераспределенной прибыли (убытка) и другим связанным счетам. Информация о корректировках сравнительных данных представлена в следующих таблицах:

Форма «Бухгалтерский баланс» графа «На 31 декабря 2021 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка	Пояснение
Основные средства (1150)	1 929	19 628	17 699	Признание ППА по договорам аренды. Перевод в малоценное оборудование ОС стоимостью менее 100 тыс.руб
Отложенные налоговые активы (1180)	1 697	2 667	970	Признание ОНА в связи с изменением балансовой стоимости обязательств
Нераспределенная прибыль (1370)	87 074	85 494	(1 580)	Влияние проведенных изменений на нераспределенную прибыль
Отложенные налоговые обязательства (1420)	316	1 286	970	Признание ОНО в связи с изменением балансовой стоимости активов
Прочие обязательства (1450)	-	5 339	5 339	Возникло долгосрочное обязательство ППА по аренде
Прочие обязательства (1550)	124	14 064	13 940	Возникло краткосрочное обязательство ППА по аренде

Форма «Отчет об изменениях капитала» графа «На 31 декабря 2021 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка	Пояснение
Величина капитала на 31 декабря 2021г.	164 074	162 494	(1 580)	Влияние проведенных изменений на нераспределенную прибыль

4.1.2. В 2022 г. внесены иные изменения в учетную политику Общества, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской отчетности, показатели которой сформированы с учетом таких изменений.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом в части существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты:

Редакция УП на 2022 год	Редакция УП на 2021 год
В отчете о финансовых результатах отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса отражаются свернуто.	В отчете о финансовых результатах курсовые разницы и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

В связи с изменениями учетной политики скорректированные сравнительные данные за 2021г. в бухгалтерской отчетности за 2022 год были скорректированы следующим образом:

Форма «Отчет о финансовых результатах» графа «На 31 декабря 2021 г.» тыс. руб.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка
Прочие доходы (2340)	11 896	1 355	10 541
Прочие расходы (2350)	15 158	4 617	10 541

4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2023 год изменения не вносились.

5. Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2022 год не было.

Лимит стоимости основных средств: 100 тыс. руб.

Суммы фактических затрат на приобретение основных средств в пределах этого лимита, признанные расходами отчетного периода: 139 тыс.руб.

Балансовая стоимость:	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Право пользования активом (Недвижимое имущество под офис в аренде)	14 426	14 426
отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	5 647	5 468

5.2. Запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество в 2022 году не создавало резерв под обесценение запасов

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

5.3. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2022 год не произошло.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

На основании данных инвентаризации расчётов по индивидуальной задолженности, с учётом данных анализа финансового состояния дебитора сомнительной задолженности не выявлено.

По состоянию на 31.12.2022 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

Авансы выданные отражены по строке 1230 "Дебиторская задолженность" за минусом суммы НДС, предъявленные к налоговому вычету.

5.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

Расшифровка расходов будущих периодов по видам представлена в таблице:

Наименование РБП	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы на лицензии	343	801	880
Расходы на страхование	401	57	45
Итого:	744	858	925

5.5 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2022 г. отсутствуют.

5.6. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал составляет 77 000 тыс. руб. (на 31.12.21 и на 31.12.20 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

В 2021 - 2022 гг. участникам Общества не начислялись и не выплачивались дивиденды.

5.7. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.8. Прочие обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке долгосрочные прочие обязательства (1450) отражены обязательства по аренде на 31.12.2021 в размере 5 339 тыс. руб.

По строке краткосрочные прочие обязательства (1550) отражены обязательства по аренде на 31.12.2022 в размере 5 169 тыс. руб., на 31.12.2021 в размере 13 940 тыс. руб.

5.9. Информация об объектах аренды

Общество является арендатором по договорам аренды (субаренды): субарендует помещение под офис, арендует транспортные средства 3 единицы.

Процентная ставка при дисконтировании в размере 9,5% определена путем применения ставки по банковским кредитам, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 г. - 632 тыс. руб.

5.10. Налоги.

За 2022 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 31528 тыс. руб. (за 2021 год 67210 тыс. руб., за 2020 год 45199 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2022 год составила 16 717 тыс. руб. (за 2021 год 49 487 тыс. руб., за 2020 год 39 098 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 3 343 тыс. руб. (за 2021 год 9 897 тыс. руб., за 2020 год 7 820 тыс. руб.).

5.11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2022 г.:

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:				
- по оценочным обязательствам	-	-	1288	258
- по арендным обязательствам	3429	686	2745	549
Налогооблагаемые временные разницы:				
- по амортизируемому имуществу	2885	577	2750	550
- по процентным расходам по арендным обязательствам	367	73	-	-
- по другим основаниям	310	62	-	-

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с начислением в бухгалтерском учете арендного обязательства по договору аренды нежилого помещения.
- с начислением резерва на отпуск.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- признание предмета аренды нежилого помещения под офис в качестве права пользования активом

Изменение ОНА (ОНО) за отчетный период вызвано :

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	12594	45670
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3]= [1]* [2]	-2518	-9134
Постоянный налоговый доход (расход)	[4]	-792	-625
Отложенный налог на прибыль	[5]	33	138
Текущий налог на прибыль	[6]= [3]+ [4]- [5]	-3343	-9897
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7]= [5]+ [6]	-3311	-9759

5.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2022 г. (тыс.руб.)	2021г. (тыс.руб.)
Доходы от реализации работ, услуг	242 077	509 986
Доходы от реализации покупных товаров	75 979	291 345
Итого	318 056	801 331

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2021 г. (тыс.руб.)	2021г. (тыс.руб.)
Расходы от реализации работ, услуг	147 579	370 206
Расходы от реализации покупных товаров	75 894	290 936
Управленческие расходы	75 877	91 257
Итого	299 350	752 399

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.13. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления в 2022, 2021, 2020 годах не заключались.

5.14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества представлена в таблице:

Виды прочих доходов	2022 г. (тыс.руб.)	2021 г. (тыс.руб.)
Доходы, связанные с продажей валюты	899	-
Курсовые разницы	2 159	1 355
Прочие внереализационные доходы	285	-
Итого	3 343	1 355

Виды прочих расходов	2022 г.	2021 г.
Расходы, связанные с покупкой валюты	-	68
Курсовые разницы	1 253	1 236
Прочие внереализационные расходы	7 220	3 041
Расходы на услуги банков	350	272
Итого	8 823	4 617

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету, на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Доходы (расходы) от продажи (покупки) организацией иностранной валюты отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте 596 тыс.руб. .

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях 310 тыс.руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

5.15. Информация о забалансовых счетах

5.15.1. Выданные обеспечения и обязательства

Обеспечения выданные	Характер обязательств, по которым выданы поручительства или под которые выдано обеспечение	Наименование организации, по обязательствам которой выданы поручительства или по обязательствам перед которой выданы обеспечения	Сумма поручительств или выданных обеспечений	Сроки действия поручительств	Реальная сумма долга на 31.12.22	Реальная сумма долга на 31.12.21	Реальная сумма долга на 31.12.20
обособленно раскрывается информация о связанной стороне	Обеспечительный платеж по договору субаренды офисных помещений	ООО «ЛГ Электроникс Рус»	1 277	31.03.2023	1 277	1 190	1 145

5.16. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Изменение срока полезного использования объектов основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации не производилось.

5.17. Изменения оценочных значений

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

5.18. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2022 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

5.19. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось.

5.20. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.21. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.22. Исправление ошибок.

В 2022 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах. Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих данных отчета о финансовых результатах за 2021 г. Изменения во вступительных и сравнительных показателях отсутствуют.

5.23. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств на расчетных;

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов и уплаченный налог на доходы физических лиц отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления (строка 4119), представлена в таблице:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
НДС (свернуто)	-	8 481
Возврат беспроцентного займа	4 000	5 800
Возврат обеспечительного платежа/неисп.аванса	1 815	1 204
Другие (поступл. от ФСС, проч.)	909	402
Итого	6 724	15 887

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4129), представлена в таблице:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Расчеты с представительством	1 417	9 526
Агентские операции	23 973	2 355
Выдача беспроцентного займа сотрудникам	-	7 500
Страхование сотрудников	2 721	2 558
Обеспечительный платеж	1 064	992
Выдача под отчет сотрудникам	1 138	1 736
НДС (свернуто)	4 071	-
Другие (возврат неисп. авансов, услуги банков и т.д.)	6 430	1 395
Итого	40 814	26 062

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4123), представлена в таблице:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Процентные обязательства по аренде	632	-
Итого	632	-

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4329), представлена в таблице:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Арендные обязательства	13 724	-
Итого	13 724	-

Общество в 2022 году не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:

- не открывало и не использовало кредитные линии;
- не привлекало банковского кредитования, в том числе на условиях овердрафта.

5.24. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

5.25. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.26. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

5.27. Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Приостановлена деятельность в Представительстве ООО «Джи II Ар Рус» (Украина) со среднесписочной численностью работающих: 3 чел. Последняя операция отражена 28.02.2022 года.

Приостановка деятельности в обособленном подразделении не повлияло на основную деятельность Организации, так как объем операций был незначительным.

6. Основные факторы рисков в отношении Общества

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Значительность влияния на операции Общества пандемии коронавируса в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Руководитель

10.03.2023



Ким Джон Кю