

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Медицинская финансовая компания» за 2022 год

1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование организации (на русском языке): Общество с ограниченной ответственностью «Медицинская финансовая компания».

Сокращенное фирменное наименование организации (на русском языке): ООО «МФК».

Юридический адрес: 454091, Челябинская обл., Челябинск г, Труда ул., дом 84, помещение 320

Основные виды деятельности (ОКВЭД): 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 2 человека.

Состав членов организации:

Единоличный исполнительный орган - директор Общества - Брик Светлана Борисовна

Обособленные подразделения Общества:

- Обособленное подразделение г. Магнитогорск (КПП 745545001) по адресу: 455045, Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Завенягина, д. 1, к. 2

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 000 рублей.

2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- приложения к Отчетности:
 - отчет об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

3. Основные принципы учетной политики

Основные средства

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные или иные аналогичные расходы (в том числе регистрационные сборы) ввиду их незначительности.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью по представлению руководителя структурного подразделения, ответственного за приобретение, обслуживание и ремонт основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами того периода, в котором понесены.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Запасы

МПЗ принимаются по средней себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

В фактическую себестоимость материалов и товаров, приобретенных за плату, включаются транспортные расходы.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости:

Расходы

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности - это расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности;
- прочие расходы.

Общество ведет учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Доходы

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом;

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом;

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний учредителей;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- иные аналогичные расходы.

Прочие доходы

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц).

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится на финансовый результат сч.91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения указанных операций и на каждую отчетную дату.

Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

Проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные выше, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Резервы и оценочные обязательства

На конец отчетного периода (года) создается резерв на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков.

Аренда ФСБУ 25/2018

Объект учета аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения;
- земельных участков, в связи с тем, что при аренде земельных участков величина платежа привязана не к рыночным параметрам, а к кадастровой стоимости земли и иным переменным, которые определяются не всеми участниками рынка, а непосредственно собственником земли, при этом кадастровая стоимость земли основанная на конкретных требованиях законодательства, не является рыночной стоимостью, а ее корректировки основаны не только на изменении рыночных индексов и ставок, а могут включать другие произвольные факторы.

Арендатор не признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования по договорам земельных участков, кроме случаев, когда арендная плата по земельным участкам будет корректироваться с заранее определенной периодичностью, например, каждые три года и только на основе самой последней оценки, и каждая будущая корректировка требует согласия обеих сторон и подписания дополнительного соглашения к договору.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора, как наиболее раннюю из дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Учет договоров аренды (общество - арендатор):

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды/рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет договоров аренды (Общество-арендодатель):

Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

Составление бухгалтерской отчетности

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективный метод не применяется.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный метод не применяется.

Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения.

С 01.02.2022 г. Общество утратило льготу по Налогу на добавленную стоимость в соответствии со ст. 145 НК РФ.

4. Основные средства, НМА

Движение Основных средств у Общества в 2021 и 2022 годах представлены в табличной части пояснений – раздел 2.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на 31.12.2022 г. составляет 12 871 тыс. руб.

Резерв под обесценение Основных средств не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

Ликвидационная стоимость основных средств на 31.12.2022 г. равна 0, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена в виду длительного срока использования, либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

По заключенным договорам предоставления площадей в аренду отсутствует прямое указание на последующую продажу объекта, поэтому все заключенные договоры аренды классифицированы как договоры операционной (нефинансовой) аренды.

По полученному в аренду помещению предмет аренды не признается в качестве права пользования активом, так как:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

5. Запасы

Движение Запасов в 2022 и 2021 годах представлены в табличной части пояснений – раздел 4.

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 2 885 тыс. рублей (за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам) в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230, в том числе отражена в табличной части пояснении к балансу – раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»:

- расчеты с покупателями и заказчиками;

- авансы выданные;

- прочая ДЗ;

- расчеты по процентам по займам.

На 31.12.2022 года был начислен резерв по сомнительным долгам по краткосрочным процентам по займам в размере 43 300 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. долгосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 81 526 тыс. рублей в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230, в том числе отражена в табличной части пояснении к балансу – раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»:

- расчеты с покупателями и заказчиками;

- авансы выданные;

- прочая ДЗ;

- простые векселя покупателей;

- задолженность по переводу долга;

- расчеты по процентам по займам.

7. Расчеты по займам и кредитам

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочная кредиторская задолженность по займам Общества составляет 0 тыс. рублей, в бухгалтерском балансе отражена по стр.1510, в том числе движение отражено в табличных пояснениях раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2022 г. долгосрочная кредиторская задолженность по займам Общества 0 рублей, в бухгалтерском балансе отражена по стр. 1410, в том числе движение отражено в табличных пояснениях раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

8. Кредиторская задолженность

На 31.12.2022 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 2 045 тыс. руб. (бухгалтерский баланс. стр.1520). в том числе отражена в табличных пояснениях в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- Авансы полученные
- Расчеты по налогам и сборам
- Займы
- Прочая

Задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

9. Доходы и расходы

Выручка, полученная в результате выполнения договоров в течении 2022 года, составила 679 тыс. рублей.

В таблице 1 приведены данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2021 году, по сравнению с 2020 годом.

Таблица 1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2021	2022	В абсолютных величинах	В %
А	Б	1	2	3	4
1	Выручка от продажи товаров	679	4 433	3 754	553%
2	Полная себестоимость проданных товаров	-	- 3 646	- 3646	-
3	Коммерческие расходы	-	-	-	-
4	Управленческие расходы	-3 126	- 6 234	3 108	99%
5	Убыток от продаж	-2 447	-5 447	3 000	-123%

10. Расчеты по налогу на прибыль

ООО «МФК» применяет ПБУ 18/02 при расчете налога на прибыль.

Изменение отложенных налоговых активов за 2022 год составило 8 688 тыс. руб. за счет разницы по резервам по сомнительным долгам.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2022 год составило 210 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2022 год составил 2 842 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2022 год составил 8 477 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%. Применялись также ставки по налогу на прибыль для процентов по гос. бумагам и корпоративным облигациям в размере 15%. А также ставка 0% по дивидендам.

11. Прочие доходы и расходы. Финансовый результат

№ п/п	Наименование	2021 год	2022 год	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
1	Доходы от участия в других организациях	15 299	353 409	338 110
2	Проценты к получению	2 086	18 616	16 530
3	Проценты к уплате	- 1 139	- 1 575	436
4	Прочие доходы	24	110 661	110 637
5	Прочие расходы	- 62	- 150 261	- 150 199
6	Прибыль (убыток) до налогообложения	13 761	325 400	311 639
7	Налог на прибыль	- 32	5 633	5 665
8	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	13 729	331 018	317 289

Доходы от участия в других организациях:

- дивиденды – 108 873 тыс. руб.;
- доходы от реализации и конвертации долей – 244 536 тыс. руб.

Прочие доходы:

- положительные курсовые разницы – 9 016 тыс. руб.;
- реализация ценных бумаг – 101 521 тыс. руб.
- дооценка ценных бумаг – 123 тыс. руб.

Прочие расходы:

- отрицательные курсовые разницы – 5 539 тыс. руб.;
- благотворительность – 402 тыс. руб.;
- РКО – 102 тыс. руб.;
- себестоимость реализованных ценных бумаг – 100 730 тыс. руб.;
- резервы по сомнительным долгам – 43 300 тыс. руб.;
- комиссия брокера – 74 тыс. руб.;
- прочие расходы – 117 тыс. руб.

В 2022 году предприятие отработало с прибылью, достаточной для уплаты налогов и прочих обязательных платежей и увеличения собственных средств. Сумма налога на прибыль, начисленного и уплаченного за 2022 г. составила 2 842 тыс. руб.

12. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 не раскрывается информация: бенефициарный владелец, организации, контролирующие ООО «МФК», т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

На 31.12.2022 ООО «МФК» является акционером АО СМК «Астрamed-МС»:

- 200 000 Обыкновенных акций Астрamed-МС (АО) СМК стоимостью 3,55 руб. на общую сумму 710 000 руб.
- 20 000 000 Привилегированных акции Астрamed-МС (АО) СМК стоимостью 3,75 руб. на общую сумму 75 000 000 руб.

В течение 2022 года со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций за 2022 г., тыс. руб.	Сумма незавершенных на 31.12.2022 г. операций, тыс. руб.
Участник Общества – ООО «Инвестор» - контролируется	Займы выданы ООО «Инвестор»	190	0

указанным юр. Лицом - 99,9% доли			
Участник Общества – ООО «Инвестор» - контролируется указанным юр. Лицом - 99,9% доли	Выплачены дивиденды	79 920	0
Пинская Т.В. – 0,1% доли	Выплачены дивиденды	80	0
Дочернее Общество – ООО СМК «Астра-Металл» до 26.04.2022 г. – контролировал указанное юр. лицо	Получены дивиденды	86 574	0
Дочернее Общество – ООО СМК «Астра-Металл» до 26.04.2022 г. – контролировал указанное юр. лицо	Возврат займов, полученных от ООО СМК «Астра-Металл»	16 041	0
Дочернее Общество – ООО СМК «Астра-Металл» до 26.04.2022 г. – контролировал указанное юр. лицо	Договоры аренды	806	0
АО СМК «Астрамед-МС» - контролирует указанное юр. лицо	Получены дивиденды	22 299	0
АО СМК «Астрамед-МС» - контролирует указанное юр. лицо	Получены средства в обмен на доли по договору о присоединении	240 000	0
АО СМК «Астрамед-МС» - контролирует указанное юр. лицо	Приобретение запасов	1 108 000	0
АО СМК «Астрамед-МС» - контролирует указанное юр. лицо	Договор аренды	1 846	0

Операции с предприятиями группы проводились на обычных коммерческих условиях.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв по отпускам. В течении 2022 года признано 413 тыс. руб., погашено 218 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2022 г. составляет 215 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года «Резерв под обесценение финансовых вложений» не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

В 2022 году был создан резерв по сомнительным по процентам по займам выданным на общую сумму 43 300 тыс. руб.

14. Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Решение о реорганизации в 2022 году до даты подписания бухгалтерской отчетности не принималось.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности, учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2022 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2022 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

15. Прочие аспекты деятельности общества

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Государственную помощь в 2022 году организация не получала.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

16. Информация об экологической деятельности

Организация осуществляет природоохранную деятельность в соответствии с требованиями законодательства.

17. Условные факты хозяйственной деятельности

Влияние внешнеполитической обстановки

В 2022 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые негативно влияют на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

Влияние Covid-19

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием пандемии, принимая активные меры для минимизации соответствующих рисков для персонала и бизнеса в целом.

Хотя Общество не испытало существенного негативного эффекта от COVID-19 за 2022 г., все еще сохраняется неопределенность, связанная с развитием пандемии в будущем. Потенциальное влияние такой неопределенности невозможно надежно оценить, однако это может иметь существенное значение для финансового положения и/или общей деятельности Общества.

18. Выплаты в пользу управленческого персонала

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.

Краткосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала.

В 2022 г. Общество выплатило в пользу управленческого персонала (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск, а также отчислений с оплаты труда) на общую сумму 1 144 тыс. руб.

Займы в виде денежных средств основному управленческому персоналу Обществом не предоставлялись.

19. События после отчетной даты

В феврале 2023 года обществом было открыто обособленное подразделение в г. Москва (КПП 771445001).

До даты составления отчетности Обществом были предоставлены займы на общую сумму 9 850 тыс. руб. Обществу были погашены займы на общую сумму 23 411 тыс. руб.

В 2023 году до даты подписания отчетности были выплачены дивиденды в размере 11 720 тыс. руб.

Все остальные операции до даты подписания отчетности производились в рамках текущей деятельности общества.

Директор

Дата 06.03.2023 г.



С.Б. Брик

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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.	-	22 321	-	(13 276)	9 045
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Гостиница расположенная по адресу г. Магнитогорск, ул. Суворова в районе дома 132 корпус 4, арх ном	5241	за 2022г.	-	9 045	-	-	9 045
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Оборудование системы хранения данных InfortrendEonStor DS 1012R2C-B	5242	за 2022г.	-	276	-	(276)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение №1, S=701,2 кв.м. кад номер 74-33.0303001 8044	5243	за 2022г.	-	13 000	-	(13 000)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-

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	5260	-	-
в том числе:			
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 балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	184	68	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Брик Светлана Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	71 594	-	129 907	(98 696)	-	-	-	102 805	-
	5311	за 2021г.	71 593	-	1	-	-	-	-	71 594	-
в том числе: акции	5302	за 2022г.	71 594	-	75 710	(71 174)	-	-	-	76 130	-
	5312	за 2021г.	71 593	-	1	-	-	-	-	71 594	-
долгосрочные займы	5303	за 2022г.	-	-	51 197	(27 522)	-	-	-	23 675	-
	5313	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные долговые ценные бумаги	5304	за 2022г.	-	-	3 000	-	-	-	-	3 000	-
	5314	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	38 349	-	663 820	(505 455)	-	-	-	197 839	-
	5315	за 2021г.	46 944	-	18 081	(26 676)	-	-	-	38 349	-
в том числе: краткосрочные долговые ценные бумаги	5306	за 2022г.	3 000	-	142 530	(105 072)	-	-	-	40 458	-
	5316	за 2021г.	3 000	-	-	-	-	-	-	3 000	-
краткосрочные займы	5307	за 2022г.	35 349	-	12 240	(39 683)	-	-	-	7 906	-
	5317	за 2021г.	43 944	-	18 081	(26 676)	-	-	-	35 349	-
депозиты сроком от 3 до 12 месяцев	5308	за 2022г.	-	-	509 050	(360 700)	-	-	-	148 350	-
	5318	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
права требования	5309	за 2022г.	-	-	1 125	-	-	-	-	1 125	-
	5319	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022г.	109 943	-	793 727	(604 151)	-	-	-	300 644	-
	5310	за 2021г.	118 537	-	18 082	(26 676)	-	-	-	109 943	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321			
в том числе:	5325			
Иное использование финансовых вложений	5326			
	5329			



Руководитель Брик Светлана Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

4.1. Наличие и движение запасов

10

4.2. Запасы в залоге

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 залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе	5445	-	-	-
	5446	-	-	-




 (подпись)
 Руководитель Брик Светлана Борисовна
 (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. 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	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долговой в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	49 702	-	31 824	-	-	-	-	-	-	-	81 526	-
	5521	за 2021г.	40 074	-	9 628	-	-	-	-	-	-	-	49 702	-
в том числе	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2022г.	31 628	-	31 130	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	22 000	-	9 628	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность по переводу долга	5506	за 2022г.	18 074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	за 2021г.	18 074	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по процентам по займам	5507	за 2022г.	-	-	694	-	-	-	-	-	-	-	694	-
	5527	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	43 260	-	13 034	-	(9 553)	(584)	-	-	-	-	46 185	(43 300)
	5530	за 2021г.	50 448	-	2 198	-	(9 385)	-	-	-	-	-	43 261	-
в том числе:	5511	за 2022г.	91	-	21	-	(91)	-	-	-	-	-	21	-
	5531	за 2021г.	59	-	32	-	-	-	-	-	-	-	91	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	150	-	91	-	(150)	-	-	-	-	-	91	-
	5532	за 2021г.	-	-	150	-	-	-	-	-	-	-	150	-
Прочая	5513	за 2022г.	58	-	1 008	-	-	-	-	-	-	-	1 066	-
	5533	за 2021г.	152	-	-	-	(94)	-	-	-	-	-	58	-
расчеты по страхованию	5514	за 2022г.	-	-	1 300	-	-	(584)	-	-	-	-	716	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по процентам по займам	5515	за 2022г.	42 962	-	10 641	-	-	(9 312)	-	-	-	-	44 291	(43 300)
	5535	за 2021г.	50 237	-	2 016	-	(9 291)	-	-	-	-	-	42 962	-
Итого	5500	за 2022г.	92 962	-	44 858	-	(9 553)	(584)	-	-	-	X	127 711	(43 300)
	5520	за 2021г.	90 522	-	11 826	-	(9 385)	-	-	-	-	X	92 963	-

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	-	-	-




 Руководитель Брик Светлана Борисовна
 (подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	118	25
Расходы на оплату труда	5620	3 494	762
Отчисления на социальные нужды	5630	1 055	228
Амортизация	5640	289	68
Прочие затраты	5650	4 924	2 043
Итого по элементам	5660	9 880	3 126
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 880	3 126

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



Руководитель Брик Светлана Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	21	413	(218)	-	215



Руководитель Брик Светлана Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

6 марта 2023 г.