

**Общество с ограниченной ответственностью
«ГРК Консалтинг»**

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

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

1	Общие сведения	3
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности	3
2.1	Основы формирования данных отчетности.....	3
2.2	Внеоборотные активы	4
2.3	Денежные средства и эквиваленты	4
2.4	Заемные средства	5
2.5	Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам	5
2.6	Расходы по обычным видам деятельности.....	5
2.7	Прочие доходы и расходы.....	6
3	Существенные события после отчетной даты.....	6
4	Приложение № 1	7

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

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

1 Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «ГРК Консалтинг» (далее «Общество»): Российская Федерация, Приморский край, Хорольский М.О., пгт. Ярославский, ул. Юбилейная, зд. 66., пом. 312.

Почтовый адрес Общества: 692271, Российская Федерация, Приморский край, Хорольский М.О., пгт. Ярославский, ул. Юбилейная, зд. 66., пом. 312.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества:

19.11.2019 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, за основным государственным номером 1197746681263, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 равен 10 000,00 рублей:

№	Участник/Участники Общества	Размер долей (%)		Номинальная стоимость долей на 31.12.2022 (руб.)
		на 31.12.2022	на 31.12.2021	
1	Верхотуров Игорь Алексеевич	-----	100%	10 000 руб.
2	ООО «ЯГРК»	100%	-----	10 000 руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 составлял 10 000 рублей.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году – 2 человека
- в 2021 году – 1 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Генеральный директор Общества – Исаков Евгений Викторович, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер Общества – Зима Денис Анатольевич.

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

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

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2022 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2022 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2022 год (далее Форма 4);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (далее Пояснения) и Приложение № 1 к ним (далее Форма 5).

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «Ф 7.5.4» означает «Форма 5 и номер раздела». Ссылка «пз 2.1» означает «Пояснения. Номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год.

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

Отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

2.2. Внеоборотные активы

2.2.1. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общество учитывает неисключительные права на программы для ЭВМ, базы данных, и иные лицензионные права, имеющие существенное значение для его деятельности, срок действия которых составляет свыше 12 месяцев.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

2.2.2. Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Если срок полезного использования не предусмотрен документами, характеризующими нематериальный актив, он устанавливается специально созданной приказом руководителя комиссией.

В отношении нематериальных активов, по которым нет объективной возможности установить срок полезного использования (как на основании документов, так и по решению комиссии) амортизация не начисляется. Впоследствии по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования нематериального актива и рассчитывает амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия такого актива к учету.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

2.3.1. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- денежные потоки от получения и гашения кредитов и займов, отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто исходя требования рациональности.

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

2.3.2. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. [п. 5 ПБУ 23/2011] В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	122	4	8
Денежные эквиваленты (депозиты)	-----	-----	-----
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	122	4	8

У Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств и их эквивалентов.

2.4. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

В бухгалтерском балансе задолженность по займам и процентам отражена следующим образом:

Вид задолженности	Код стр.	Сумма		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные займы и кредиты	1410	---	---	---
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	---	---	---
Итого по стр. 1410	X	---	---	---
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	---	---	---
Краткосрочные займы и кредиты	1510	730	230	---
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	3	3	---
Итого по стр. 1510	X	733	233	290 515

2.5. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Выручка в отчетном периоде отсутствует.

2.6. Расходы по обычным видам деятельности

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

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

Управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

В разделе 4.3 формы 5 и в приведенной расшифровке отражены данные по всем затратам на производство, управление и продажи, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде.

2.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	2022		2021	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	---	11	---	8
Прочие	---	70	---	12
Всего прочих доходов/расходов	---	81	---	20

3 Существенные события после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

Е.В. Исаков

Главный бухгалтер

Д.А. Зима

Дата: 03 февраля 2023 года



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

4 Приложение № 1

**Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО "ГРК Консалтинг"**

Единица измерения: тыс. руб.

4.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

4.1.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 20 <u>22</u> г.	8	(8)	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	-----	8	(8)
Прочие нематериальные активы		8	(8)	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	-----	8	(8)
Нематериальные активы - всего	за 20 <u>21</u> г.	-----	(-----)	8	(-----)	-----	(8)	-----	-----	8	(8)
Прочие нематериальные активы		-----	(-----)	8	(-----)	-----	(8)	-----	-----	8	(8)

4.1.2. Незавершенные вложения в создание и приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве	
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 20 <u>22</u> г.	-----	-----	(-----)	(-----)	-----
Приобретение НМА		-----	-----	(-----)	(-----)	-----
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 20 <u>21</u> г.	-----	-----	(-----)	(-----)	-----
Приобретение НМА		-----	-----	(-----)	(-----)	-----

4.1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Всего	8	8	-----
в том числе:			
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных.	-----	-----	-----
Права на пользование программами	-----	-----	-----
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.	-----	-----	-----
Прочие нематериальные активы	8	8	-----

4.2. Расчеты с дебиторами и кредиторами

4.2.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)
в том числе:						
Прочие дебиторы	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	44	(-----)	45	(-----)	-----	(-----)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	-----	(-----)	40	(-----)	-----	(-----)
Авансы выданные	-----	(-----)	-----	(-----)	-----	(-----)
Прочие дебиторы	44	(-----)	5	(-----)	-----	(-----)
Итого	44	(-----)	45	(-----)	-----	(-----)

4.2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:						
Покупатели и заказчики	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Авансы выданные	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Прочие дебиторы	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	42	-----	-----
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	37	-----	-----
Задолженность перед персоналом	3	-----	-----
Задолженность по налогам и сборам	2	-----	-----
Авансы полученные	-----	-----	-----
Прочие Кредиторы	-----	-----	-----

4.2.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
Всего	5	95	-----
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	5	-----	-----
Авансы полученные	-----	-----	-----
Прочие Кредиторы	-----	-----	-----

4.3. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 <u>22</u> г.	За 20 <u>21</u> г.
Материальные затраты	238	29
Расходы на оплату труда	84	92
Отчисления на социальные нужды	25	28
Амортизация	-----	7
Прочие затраты	-----	-----
Итого по элементам	347	156
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(-----)	(-----)
Итого расходы по обычным видам деятельности	347	156

Руководитель

Е.В. Исаков

(подпись)

(расшифровка подписи)

* 03 " февраля 20 23 г.

