Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Чалых Алексей Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	737	-	-	(6)	-	-	-	737	(6)
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания (права пользование арендой)	5201	за 2022г.	-	-	737	-	-	(6)	-	-	-	737	(6)
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	737	-	(737)	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Право пользование арендой по Договору субаренды РЭ-СА-К-199	5241	за 2022г.	-	737	-	(737)	-
	5251	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:	5261	-	-
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	-	-	48
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	25	25
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 _____ Чалый-Дальский Анатолий [illegible]
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 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	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	300 029	-	-	(101 024)	-	-	-	199 005	-
	5311	за 2021г.	5	-	300 024	-	-	-	-	300 029	-
в том числе: Вклад в уставный капитал ООО "Торговая компания "Абрис"	5302	за 2022г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
	5312	за 2021г.	5	-	-	-	-	-	-	5	-
Вклад в уставный капитал ООО "АКАДЕМИЯ-МЕДИА"	5303	за 2022г.	300 000	-	-	(101 000)	-	-	-	199 000	-
	5313	за 2021г.	-	-	300 000	-	-	-	-	300 000	-
Вклад в уставный капитал ООО "ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР АКАДЕМИЯ"	5304	за 2022г.	21	-	-	(21)	-	-	-	-	-
	5314	за 2021г.	-	-	21	-	-	-	-	21	-
Вклад в уставный капитал ОО "ОИЦ АКАДЕМИЯ"		за 2022г.	3	-	-	(3)	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	3	-	-	-	-	3	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	300 029	-	-	(101 024)	-	-	-	199 005	-
	5310	за 2021г.	5	-	300 024	-	-	-	-	300 029	-

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

Руководитель _____ Чапых Алексей Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	46	-	46	24 403	(24 416)	-	-	X	33	-	33
	5420	за 2021г.	57	-	57	668	(679)	-	-	X	46	-	46
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	24 373	(24 416)	-	-	43	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	638	(679)	-	-	41	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые отражаются в балансе отражаются в составе "Запасов"	5407	за 2022г.	46	-	46	30	-	-	-	(43)	33	-	33
	5427	за 2021г.	57	-	57	30	-	-	-	(41)	46	-	46

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Налых Алексей Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	200	-	77 545	-	(26 361)	(2)	-	-	-	-	51 382	-
	5530	за 2021г.	33 486	-	243	-	(33 594)	(13)	-	-	-	78	200	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	29 559	-	-	-	(29 559)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	5 355	-	(4 828)	-	-	-	-	-	527	-
	5532	за 2021г.	3 608	-	233	-	(3 841)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	200	-	72 190	-	(21 533)	(2)	-	-	-	-	50 855	-
	5533	за 2021г.	319	-	10	-	(194)	(13)	-	-	-	78	200	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	200	-	77 545	-	(26 361)	(2)	-	X	-	-	51 382	-
	5520	за 2021г.	33 486	-	243	-	(33 594)	(13)	-	X	-	78	200	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	680	-	-	-	-	-	-	680
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	5555	за 2022г.	-	680	-	-	-	-	X	X	680
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	300 157	427 546	14 966	(524 582)	-	-	-	-	218 087
	5580	за 2021г.	3 322	372 261	-	(75 348)	-	-	-	(78)	300 157
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	129	28 523	-	(25 489)	-	-	-	-	3 163
	5581	за 2021г.	2 079	2 826	-	(4 776)	-	-	-	-	129
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2	73	-	(69)	-	-	-	-	6
	5583	за 2021г.	1 032	949	-	(1 901)	-	-	-	(78)	2
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	199 000	14 966	(199 000)	-	-	-	-	14 966
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	300 026	199 900	-	(300 024)	-	-	-	-	199 902
	5586	за 2021г.	211	368 486	-	(68 671)	-	-	-	-	300 026
Расчеты по аренде	5567	за 2022г.	-	50	-	-	-	-	X	X	50
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	300 157	428 226	14 966	(524 582)	-	X	-	-	218 767
	5570	за 2021г.	3 322	372 261	-	(75 348)	-	X	-	(78)	300 157

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 _____ Чалых Алексей Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	24	-
Расходы на оплату труда	5620	29	28
Отчисления на социальные нужды	5630	9	8
Амортизация	5640	6	-
Прочие затраты	5650	24 372	642
Итого по элементам	5660	24 440	678
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	24 440	678

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

Руководитель _____ Чалых Алексей Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 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	2	2	(3)	-	1
в том числе: Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	2	2	(3)	-	1

Руководитель _____ Чапых Алексей Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	300 024	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Чалых Алексей Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

6 февраля 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Единая логистическая система»

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

г. Москва

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*35*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*36*
3.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*43*
4.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*44*
5.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*44*
6.	*ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*45*
7.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*45*
8.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*46*
9.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*46*
10.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*51*
11.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*52*
12.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*56*
13.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.*	*56*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Единая логистическая система» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Единая логистическая система» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Единая логистическая система», сокращенное наименование – ООО «ЕЛС», зарегистрировано 23 августа 2018 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер 1187746772003, ИНН 7707418814, местонахождение:

В период с 1 января 2022 г. по 15 января 2023 г. – 142440, Московская обл., г. Ногинск, р.п. Обухово, Кудиновское ш., д. 4, каб. 47.

В период с 16 января 2023 г. по настоящее время – 142450, Московская обл., Богородский г.о., г. Старая Купавна, ул. Большая Московская, д. 3, этаж 2, пом. 53.

В соответствии с Уставом основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность холдинговых компаний;
- деятельность по складированию и хранению;
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- хранение и складирование прочих грузов;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом;
- деятельность по упаковыванию товаров.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 100 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 100 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 100 тыс. руб.) и состоит из следующих долей участников:

- ООО «Просвещение» – 99,99%.
- АО «Просвещение» – 0,001%.

Решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания Общества, принимаются участниками Общества.

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества на основании действующего Законодательства, Устава, а также договора, заключаемого между Генеральным директором и Обществом.

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор Чалых Алексей Анатольевич назначен Общим собранием участников 23 июня 2022 г. (Протокол № 21 от 30 мая 2022 г.) сроком на 3 года.

У Общества отсуствуют обособленные подразделения, филиалы, представительства.

Общество сообщает об отсутствии по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. бенефициарных владельцев в терминах, предусмотренном Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ *«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»*.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 1 человек (2021 год: 1 человек).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 6 февраля 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, 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

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. Пояснение 6).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактической себестоимости запасов;

б) чистой стоимости продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений».*

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельностти развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом, в случае выявления негативных обстоятельств может быть создан резерв по конкретной задолженности на основании соответствующих документов (письма о негативных перспективах взыскания задолженности, судебные решения, заключения юридического департамента и дирекции по экономической безопасности) по приказу генерального директора.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Определение стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, осуществляется на основании стоимости продукции (товаров), полученной или подлежащей к получению организацией. Стоимость продукции (товаров,) полученной или подлежащей к получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичной продукции, товаров (ценностей).

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 26 «Управленческие расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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. 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.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков;
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс доллара США согласно данным ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил 70,3375 руб. (31 декабря 2021 г.: 74,2926 руб.; 31 декабря 2020 г.: 73,8757 руб.).

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и включаются в строку баланса «Запасы».

Изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*;
- ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*; и
- ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Изменения учетной политики в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* и ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* не оказали влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств ввиду отсутствия соответствующих объектов учета в отчетном периоде.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»* Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данного стандарта не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не вносило существенных изменений в учетной политике на 2023 год, которые окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Исправление ошибок

В 2022 году Общество не вносило исправления ошибок в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 *«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»*.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2022 год	2021 год	2020 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	199 005	300 029	5
Итого финансовые вложения	**199 005**	**300 029**	**5**

Долевые финансовые вложения по состоянию на 31 декабря представлены вложениями в зависимые хозяйственные общества, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

В 2022 году зависимым хозяйственным обществом были распределены дивиденды в пользу Общества в размере 72 185 тыс. руб. (2021 год: дивиденды в пользу Общества не распределялись). По состоянию на 31 декабря 2022 г. дивиденды к распределению, объявленые зависимым хозяйственным обществом, в сумме 50 658 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.) представлены в составе прочей дебиторской задолженности, информация о которой раскрыта в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Прочие займы	14 966	–	–	–	–	–
Итого заемные средства	**14 966**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в состав процентов к уплате в 2022 году составила 14 966 тыс. руб. (2021 год: 0 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы	14 966	15%	31 декабря 2023 г.	–
Займ от АО «Издательство «Просвещение» (задолженность по начисленным процентам)	14 966	15%	31 декабря 2023 г.	–
Итого заемные средства	**14 966**			**–**

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в российских рублях.

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация об отсутствии просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Прочая кредиторская задолженность

В состав прочей кредиторской задолженности, представленной в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, на 31 декабря 2022 г. включен аванс в размере 199 900 тыс. руб., выданный по договору купли-продажи от 28 декабря 2022 г. части доли в размере 22% в уставном капителе ООО «Академия-Медиа» (см. Пояснение 13).

6. ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Право пользования активом

Право пользования активом Общества по состоянию на 31 декабря составляет:

Предмет аренды	2022 год	2021 год	2020 год	Год передачи предмета аренды	Срок аренды, лет
Офисное помещение	731	–	–	2022 г.	10
Итого	**731**	–	–		

Изменение права пользования активом в 2022 году:

Вид операции	Офисное помещение	Итого
31 декабря 2021 г.	–	–
Признание права пользования активом по фактической стоимости	737	737
Начисленная амортизация	(6)	(6)
31 декабря 2022 г.	**731**	**731**

Обязательства по аренде, включенные в состав прочих обязательств на 31 декабря составляют:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Расчеты по аренде	680	50	–	–	–	–
Итого	**680**	**50**	–	–	–	–

Сумма начисленных процентов по договорам аренды, включенных в состав процентов к уплате в 2022 году составила 10 тыс. руб. (2021 год: 0 тыс. руб.).

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке и себестоимости продаж от деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций, а также и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка и себестоимость продаж

Тип услуг	Выручка за 2022 год	Себестоимость продаж за 2022 год	Валовая прибыль за 2022 год	Выручка за 2021 год	Себестоимость продаж за 2021 год	Валовая прибыль за 2021 год
Дивиденды полученные от зависимых обществ	72 185	–	72 185	–	–	–
Купля-продажа долей в уставном капитале	24	(24)	–	–	–	–
Итого	**72 209**	**(24)**	**72 185**	–	–	–

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Консалтинговые услуги	17 699	–
Юридические и нотариальные услуги	6 365	346
Аудиторские услуги	138	132
Услуги финансового аутсорсинга	103	103
Затраты на оплату труда	29	28
Аренда имущества	23	20
Отчисления на социальные нужды	9	8
Амортизационные отчисления	6	–
Прочие затраты	44	41
Итого управленческие расходы	**24 416**	**678**

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в 2022 и 2021 годах приведена в таблице ниже:

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**33 522**	**(493)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	**(6 704)**	**99**
Постоянный налоговый доход (расход), в том числе:	[4]	**14 437**	**(883)**
Дивиденды полученные	–	14 437	–
Восстановление резервов	–	–	847
Неустойки и штрафы по договорам (не принимаемые внаголовом учете)	–	–	36
Налог на прибыль, в том числе:	[6] = [3] + [4]	**7 733**	**(784)**
Текущий налог на прибыль	–	–	(784)
Отложенный налог на прибыль	–	7 733	–

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря и движение за 2022 и 2021 годы составляли:

	На 31 декабря 2022 года	Изменение за 2022 год	На 31 декабря 2021 года	Изменение за 2021 год	На 31 декабря 2020 года
Отложенный налоговый актив, возникший вследствие следующего	**7 879**	**7 879**	**–**	**–**	**–**
Накопленный убыток	7 733	7 733	–	–	–
Арендные обязательства	146	146	–	–	–
Отложенное налоговое обязательство, возникшее вследствие следующего	**(146)**	**(146)**	**–**	**–**	**–**
Право пользования активом	(146)	(146)	–	–	–

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, этаж 4, пом. I, ком. 1 (часть)	ООО «Просвещение» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,99%	–
Зависимые хозяйственные общества					
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговая компания «Абрис»	107023, г. Москва, ул. Суворовская, д. 24, этаж 2, каб. 4, ком. 213	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала ООО «Торговая компания «Абрис»	–	49%
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Академия-Медиа»	129085, г. Москва, пр-т Мира, д. 101В, стр. 1, ком. 27, 28	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала ООО «Академия-Медиа»	–	25,1%
Основной управленческий персонал					
4.	Чалых Алексей Анатольевич	Гражданин РФ	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества	–	–
Другие связанные стороны					
5.	Акционерное общество «Издательство «Просвещение»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, этаж 4, пом. I	АО «Издательство «Просвещение» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Национальное образование»	119021, г. Москва, ул. Россолимо, д. 17, стр. 1	ООО «Издательство «Национальное образование» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение-Союз»	127473, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, антресоль 5, пом. III, ком. 15	ООО «Просвещение-Союз» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
8.	Акционерное общество «ПромКапитал»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1, эт. 4, пом. V, ком. 16	АО «ПроКапитал» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Лэнгвидж.Просвещение»	127473, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, этаж 2, пом. I, ком. 42-45	ООО «Лэнгвидж. Просвещение» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10.	Акционерное общество «Академия «Просвещение»	127473, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, этаж 1, пом. I, ком. 30	АО «Академия «Просвещение» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Комплексное техническое оснащение «Просвещение»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1, пом. V, этаж 4, ком. 13 (часть)	ООО «Комплексное техническое оснащение «Просвещение» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
12.	Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация «КОНТР»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16 стр. 2, этаж 1, пом. 1, ком. 7	ООО ЧОП «КОНТР» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение Оценка»	127473, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, этаж 1, пом. 1, ком. 30 (часть)	ООО «Просвещение Оценка» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Просвещение-Регион»	127473, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, этаж 2, пом. 1, ком. 6-10	ООО «Торговый дом «Просвещение-Регион» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Образовательные Технологии ПРО»	127473, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3 этаж 4, пом. 1, ком. 39	ООО «Образовательные Технологии ПРО» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
16.	Акционерное общество «Просвещение»	127473, г. Москва, Краснопролетарская ул. д. 16, стр. 3, этаж/пом./ком. 3/I/10 (часть)	АО «Просвещение» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,01%	–
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение. Цифровая школа»	127473, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, этаж 2, пом. 1, ком. 9 (часть)	ООО «Просвещение. Цифровая школа» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
18.	Климишин Дмитрий Александрович	Гражданин РФ	Климишин Д.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
19.	Кожевников Михаил Юрьевич	Гражданин РФ	Кожевников М.Ю. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
20.	Федосова Ирина Евгеньевна	Гражданин РФ	Федосова И.Е. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
21.	Потапов Павел Николаевич	Гражданин РФ	Потапов П.Н. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
22.	Шулутко Мария Александровна	Гражданин РФ	Шулутко М.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
23.	Кирилевич Александр Анатольевич	Гражданин РФ	Кирилевич А.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
24.	Батуро Виталий Александрович	Гражданин РФ	Батуро В.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
25.	Волынчук Наталья Ивановна	Гражданин РФ	Волынчук Н.И. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
26.	Савенкова Ирина Анатольевна	Гражданин РФ	Савенкова И.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
27.	Плюта Татьяна Александровна	Гражданин РФ	Плюта Т.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
28.	Доттер Александр Александрович	Гражданин РФ	Доттер А.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
29.	Валеева Елена Халитовна	Гражданин РФ	Валеева Е.Х. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	–	–	**29 559**		
- зависимых хозяйственных обществ	–	–	4 236	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичный расчет
- других связанных сторон	–	–	25 323	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичный расчет
Авансы выданные	–	–	**3 357**		
- другим связанным сторонам	–	–	3 357	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к уплате/получению	**50 658**	**3**	–		
- зависимых хозяйственных обществ	50 658	3	–	Сроки определены протоколами (решениями)	Безналичный расчет
Кредиторская задолженность	**32**	**125**	**262**		
- другим связанным сторонам	31	124	261	Сроки определены договорами	Безналичный расчет
- основной управленческий персонал	1	1	1	Определены условиями трудового контракта	
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	**14 966**	–	–		
- другим связанным сторонам	14 966	–	–	Сроки определены договорами	Безналичный расчет

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Приобретение товаров, работ, услуг	**124**	**124**
- другие связанные стороны	124	124
Аренда имущества у связанных сторон	**–**	**25**
- другие связанные стороны	–	25
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	**199 000**	**–**
- другие связанные стороны	199 000	–
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	**14 966**	**–**
- другие связанные стороны	14 966	–
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон	**–**	**400**
- другие связанные стороны	–	400
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	**–**	**3**
- другие связанные стороны	–	3
Вклады в уставные (складочные) капиталы	**(101 000)**	**300 024**
- зависимые хозяйственные общества	(101 000)	300 024
Дивиденды к получению от участия в других организациях	**72 185**	**–**
- зависимые хозяйственные общества	72 185	–
Дивиденды к выплате	**–**	**65 000**
- основное хозяйственное общество	–	65 000

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**–**	**15 132**
- зависимые хозяйственные общества	–	3 529
- другие связанные стороны	–	11 603
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	**214**	**56**
- зависимые хозяйственные общества	–	–
- основной управленческий персонал	34	35
- другие связанные стороны	180	21
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	**21 528**	**12 009**
- основное хозяйственное общество	–	–
- зависимые хозяйственные общества	21 528	–
- другие связанные стороны	–	12 009
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	**–**	**400**
- другие связанные стороны	–	400
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	**199 000**	**–**
- другие связанные стороны	199 000	–
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	**199 000**	**65 000**
- основное хозяйственное общество	–	65 000
- другие связанные стороны	199 000	–

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства и залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило в 2022 году 35 тыс. руб. (2021 год: 34 тыс. руб.). Вознаграждение основному управленческому персоналу включает в себя краткосрочные вознаграждения (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисленные на них налоги и иные обязательные платежи).

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в связи с чем резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не создавался.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества и по обязательтсвам других организаций., а также Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество проводит систематическую работу по выявлению рисков, разработке и практическому применению мер по их предотвращению, оценке эффективности применяемых мер, а также осуществляется контроль за применением разработанных мер.

Постоянный мониторинг критических рисков позволяет своевременно выявлять их на ранней стадии и минимизировать их возможное негативное влияние заблаговременно.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на материалы и производственные услуги. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя: торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество ведет основную деятельность и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору, в том числе в форме предоставления отсрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении прочей дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая финансовые вложения и денежные средства, размещенные в банках.

Прочая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском.

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. преимущественно представлена дивидендами к распределению, которые были объявлены зависимым хозяйственным обществом в сумме 50 658 тыс. руб. (см. Пояснение 3). Кредитный риск по такой дебиторской задолженности оценивается как низкий.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк	Сумма размещенных денежных средств	Кредитный рейтинг банка по национальной шкале
2022 год	**4 136**	
Банк ГПБ (АО)	4 132	ruAA+ – стабильный
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	4	ruAAA – стабильный
2021 год	**7 050**	
Банк ГПБ (АО)	7 034	ruAA+ – стабильный
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	16	ruAAA – стабильный
2020 год	**43 273**	
Банк ГПБ (АО)	43 241	ruAA+ – стабильный
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	32	ruAAA – стабильный

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам и прочие обязательства.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Рыночные, кредитные риски, риск ликвидности по мнению Руководства для Общества являются несущественными.

3. Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на его репутацию. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

12. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

13. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, следующие:

28 декабря 2022 г. Обществом заключен договор купли-продажи находящейся на балансе Общества части доли в размере 22% в уставном капителе ООО «Академия-Медиа» за 199 900 тыс. руб. Регистрация перехода права собственности и отчуждение доли к покупателю произведено 12 января 2023 г.

Генеральный директор
ООО «ЕЛС» **А.А. Чалых**

6 февраля 2023 г.