

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «ОКНО ТВ»
за 2022 год

1. Деятельность общества

Наименование организации: «Общество с ограниченной ответственностью «ОКНО ТВ».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения: Россия, 127427, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, ул. Академика Королева, д. 12, 1 этаж, помещ. Ia, ком. 145.

Дата государственной регистрации: 19 февраля 2010 года.

Регистрационный номер: 1107746110999.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Уставной капитал на 01.01.2021 года – 10 000 000 рублей.

Количество учредителей – 4 физических лица.

Данные учредителей:

Антипов Олег Николаевич ИНН – 772334159118,

Антипова Ирина Анатольевна ИНН - 771704538707,

Гляненько Игорь Алексеевич ИНН – 772911546730,

Волов Александр Михайлович ИНН – 771521325130.

Исполнительный орган – генеральный директор –Лукашина Наталия Валерьевна.

Контрольный орган Уставом не предусмотрен.

Структурных подразделений – обособленных подразделений нет.

Среднесписочная численность составила:

в 2022 году 184 человека,

в 2021 году 197 человек.

Основные виды деятельности, которые вправе осуществлять ООО «ОКНО ТВ»

Основной вид деятельности:

46.43.2 Оптовая торговля радио-, теле и видеоаппаратурой, и аппаратурой для цифровых видеодисков.

Сведения о наличии специальных разрешений (лицензий)

№	Вид документа	Дата выдачи	Действителен до	Срок действия	Вид деятельности	Наименование органа, выдавшего лицензию
1	Выписка из реестра членов саморегулируемой организации от 04 октября №М000172. Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-П-054-16112009	05.11.2015	Без ограничения срока и территории его действия		Работы по выполнению инженерных изысканий, осуществление подготовки проектной документации, строительства, реконструкции, капитального ремонта.	Ассоциация «Объединение профессиональных проектировщиков «РусСтройпроект»
2	Выписка из реестра членов саморегулируемой организации от 04 октября 2017 года № 0000137. Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-068-16112009	05.11.2015	Без ограничения срока и территории его действия		Инженерные работы и изыскания, подготовка проектной документации, строительства, реконструкции, капитального ремонта.	Ассоциация «Объединение профессиональных строителей «РусСтрой»

2. Краткая характеристика деятельности Общества за 2022 год.

Работа Общества характеризуется следующими показателями:

Основные виды валют, которыми предприятие оперировало в 2022 году при ведении своей хозяйственной деятельности, и используемые при отражении операций при составлении бухгалтерской отчетности:

- рубль РФ.

Основными видами деятельности Общества:

Виды деятельности	Выручка, тыс.руб.	Себестоимость, тыс. руб.
Оптовая торговля, техподдержка, прочие услуги	2 892 040	1 805 269
Проектные, монтажные и пуско-наладочные работы	604 876	283 678
Итого:	3 496 916	2 088 947

31.12.2022 г. отражены доходы от реализации работ по договорам с длительным технологическим циклом, согласно п.14 ПБУ 9/99 «Доходы организации», если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые впоследствии будут возмещены организации.

Все расчеты за отгружаемый товар, работы, услуги осуществлялись в денежной форме.

За 2022 год начислено налогов и неналоговых платежей, страховых взносов на сумму более 951 млн. рублей. Текущие платежи в бюджет всех уровней оплачиваются в размере 100% денежными средствами.

Задолженность по заработной плате Общество не имеет. Заработная плата выдается ежемесячно в сроки, установленные Положением об оплате труда работников ООО «ОКНО ТВ».

3. Описание основных положений учетной политики для целей бухгалтерского учета

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

Бухгалтерского баланса;

Отчета о финансовых результатах;

Приложений к ним:

Отчета об изменениях капитала;

Отчета о движении денежных средств;

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Принципы составления Отчета о движении денежных средств.

В Организации в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Организации денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражены:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему РФ,

- денежные потоки в связи с посредническим договором.

При формировании отчета о движении денежных средств суммы НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

В балансе отражена свернуто дебиторская задолженность и кредиторская задолженность на сумму 369 943 тыс. руб. по посредническому договору по модели поручения (договоры с третьими лицами заключены от имени и в интересах доверителя).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) Датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав). При этом, днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату. Прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии 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 организации;

- право собственности (владения, пользования или распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будет произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;

- выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Если сумма выручки выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организацией.

Если в отношении денежных средств и иных обязательств, и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

№ п/п	Объект учетной политики	Способы организации и ведения бухгалтерского учета	Обоснование
1	Организация бухгалтерского учета	Учреждение бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером	Федеральный Закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, вступивший в действие 01.01.2013 г.
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Разрабатывается на основе типового Плана счетов (приложение «План счетов»).	п.9 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»,

			утвержденного Приказом Министерства финансов от 29.07.1998 № 34н
3	Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная	Федеральный закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, вступившего в действие 01.01.2013 г.
4	Формы первичных документов	При оформлении фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата, а также используются формы первичных учетных документов, согласованные сторонами договора, если они отличаются от утвержденных учетной политикой.	Федеральный закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, вступившего в действие 01.01.2013 г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержден Приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н.
5	Организация документооборота	В соответствии с утвержденным графиком (приложение к УП для целей бухгалтерского учета «График документооборота»).	ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержден Приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н.
6	Проведение инвентаризации имущества и обязательств	Порядок и сроки определяются руководителем Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.	ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержден Приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н.

7	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	В рублях и копейках	п.25 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом Министерства финансов от 29.07.1998 № 34н.
8	Формы бухгалтерской отчетности	Разрабатываются на основе рекомендуемых типовых форм (приложение «Формы бухгалтерской отчетности»)	ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержден Приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н .
9	Способ представления бухгалтерской отчетности пользователям	1. На бумажных носителях.	Федеральный закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, вступившего в действие 01.01.2013 г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержден Приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н.
		2. В электронном виде.	
10	Способ признания доходов и расходов	Метод начисления	п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.05.99 г. № 32н; п. 12 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.05.99 г. № 33н.

11	Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о текущем налоге на прибыль	Путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов, обязательств.	п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденные Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 Г. № 114н.
12	Условия признания актива в качестве основных средств	<ul style="list-style-type: none"> - имеет материально-вещественную форму; - предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд. - предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; - способен приносить экономические выгоды в будущем. 	П.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 «204н.
13	Переоценка основных средств	Не проводится.	П.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 «204н.
14	Первоначальная оценка ОС	ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости. Это общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основ-	П.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 «204н.

		ных средств в бухгалтерском учете. Лимит для отдельного ОС устанавливается равный 100 000 и более рублей.	
15	Способ признания имущества стоимостью не более 100 000 руб. за единицу	Учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на хранение» в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.	П. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.
16	Обесценение основных средств	Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.	(IAS)36 «Обесценение активов» ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
17	Расходы на ремонт ОС	Первоначальная стоимость ОС увеличивается, если одновременно выполняются следующие условия: -периодичность проведения ремонта более 12 месяцев -сумма затрат существенна (100 000 и более) -период получения экономических выгод от понесенных затрат существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС. Затраты на осуществление всех иных видов ремонта основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том отчетном периоде,	П. 10 ФСБУ 6/2022 «Основные средства»

		когда они имели место быть.	
18	Начисление амортизации основных средств	<p>Линейный способ. База для начисления амортизации равна разнице между балансовой и ликвидационной стоимостью. Ликвидационную стоимость определяют работники организации, отвечающие за эксплуатацию приобретаемых основных средств. При увеличении первоначальной стоимости ОС в результате модернизации, реконструкции, дооборудования годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудования и оставшегося срока полезного использования, в том числе пересмотренного срока полезного использования реконструированного, модернизируемого объекта.</p>	<p>ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», принят приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н п.п. «ж» п.5, п.18 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» пункты 17, 24.</p>
19	Условия признания актива в качестве нематериальных активов	<p>В составе нематериальных активов признаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007</p>	<p>п. 3, 4 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н.</p>
20	Начисление амортизации нематериальных активов	<p>Линейный способ Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта</p>	<p>п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007</p>

	<p>к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none">• срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;• ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). Срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности организации. По нематериальным активам (принятым к учету с 01.01.2008 г.) с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. По конкретному нематериальному активу изменение срока полезного использования происходит по результатам годовой инвентаризации в силу вновь выявленных факторов (либо изменения действующих факторов). <p>Переоценка Нематериальных Активов не проводится.</p>	г. № 153н.
--	---	------------

21	Оценка приобретаемых материалов и сырья	По фактической себестоимости приобретения	п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н
22	Оценка списываемых материально-производственных запасов	Метод оценки -по ФИФО	пп. в) п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
23	Способ списания управленческих, коммерческих расходов	Списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».	п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.05.99 г. № 33н
24	Признание права пользования (аренда)	Общество признает предмет аренды офисных и складских помещений на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде. Общество не признает предмет аренды в качестве ППА в любом из следующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей, и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;	П. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержден Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

		<p>При этом договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также</p> <p>Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.</p>	
25	Арендные платежи	Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды согласно условиям договора	П. 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержден Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.
26	Учет и стоимость ППА и обязательств по аренде	Общество признает первоначальную оценку Права пользования активом, равную величине первоначальной оценке обязательства по аренде, которая определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования Общество применяет средневзвешанную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях в целом по РФ (ставка Банка России)	П.10 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержден Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н

27	Амортизация ППА	ППА амортизируется по тем же правилам, по которым Общество амортизирует собственные основные средства, схожие по характеру применения. СПИ не должен превышать срок аренды. Амортизация относится на текущие затраты Общества.	П. 17 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержден Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н
28	Оценка незавершенного производства	Оценка незавершенного производства по выполняемым работам на конец текущего месяца производится на основании данных о сумме прямых затрат по невыполненным работам, в том числе и работам в части невыполненных этапов в разрезе каждого договора.	п.64 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».
29	Оценка остатков готовой продукции	Остатки готовой продукции оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи.	п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
30	Учет выпуска продукции (работ, услуг)	Без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.
31	Оценка приобретенных товаров	По фактической стоимости приобретения.	п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

32	Оценка приобретаемой тары	По фактической стоимости приобретения	п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
33	Оценка финансовых вложений	Финансовые вложения при выбытии списываются по стоимости единицы.	п. 8 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н п. 20 ПБУ 19/02, Приказ Минфина РФ от 10.12.02 №126н (ред. от 27.11.2006)
34	Способ начисления доходов по векселям (облигациям)	В составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления	п.15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам и затрат по их обслуживанию», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н
35	Списание расходов будущих периодов	Метод равномерного списания	п.65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом Министерства финансов от 29.07.1998, (с изменениями от 23.08.2000 г.) № 34н
36	Создание резервов по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам создается Обществом исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении оплаты конкретной дебиторской задолженности, то резерв по	«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом Министерства финансов от 25.10.1010 № 132н

		<p>такому долгу не создается. Отчетным периодом является первый квартал, полугодие, девять месяцев, год.</p> <p>Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p>	
37	Создание резерва на оплату отпусков	<p>Начисление резерва на оплату отпусков производится ежемесячно на последнее число месяца.</p> <p>Резерв (оценочное обязательство) рассчитывается по каждому сотруднику отдельно.</p> <p>Формула расчета: $ОР = СЗ \times Д$, где ОР – отчисления в резерв, руб. СЗ = среднедневной заработок, руб. Д – количество дней отпуска, «заработанных» работником за отчетный период.</p> <p>Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.</p>	ПБУ 1/2008

Переход на ФСБУ 6/2020

В связи с изменением законодательства РФ в части применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» для отражения последствий изменения учетной политики применяется Альтернативный, единовременный переход, при котором не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020.

С 01 января 2022 года установлен лимит по основным средствам равный 100 000 рублей с учетом уровня существенности. Процентное соотношение, согласно рекомендациям БМЦ Р-Х/2020-КпР, 5% от прибыли до налогообложения.

При переходе на ФСБУ 6/2020 была проведена инвентаризация основных средств. По итогам инвентаризации:

- были выявлены основные средства, первоначальная стоимость которых менее стоимостного лимита 100 000 рублей, установленного Обществом в учетной политике, в размере 5 312 890 рублей 69 копеек.

На основании решения комиссии по оценке ликвидационной стоимости и пересмотре СПИ:

- ликвидационная стоимость не пересматривается;

- СПИ пересматривается в отношении основных средств полностью самортизированных, но числящихся на балансе и приносящих компании экономические выгоды.

01.01.2022 года в учете Общества отражены следующие корректировочные записи:

Д-т	К-т	Сумма	Наименование хозяйственной операции
84	01	5 312 890,69	Списана первоначальная стоимость активов, которая менее установленного лимита
02	84	3 491 162.68	Списана амортизация, начисленная в отношении активов, стоимость которых менее установленного лимита
02	84	1 209 479.35	восстановлена сумма амортизации в связи с пересмотром СПИ

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в Бухгалтерском балансе Общества отражены данные следующим образом:

по состоянию на 31.12.2022 — отражены данные с учетом того, что в течение года применялись положения ФСБУ 6/2020;

В результате альтернативного перехода на ФСБУ 6/2020 остатки в Бухгалтерском балансе за 2022 год в виде входящего остатка по графе на 31.12.2021 будут изменены:

По строке 1501 «Основные средства»

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль»»

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные Активы				
	Основные средства	1150		(612)	
	ПАССИВ				
	II. Капитал и резервы				
	Нераспределенная прибыль	1370		(490)	
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Отложенные налоговые обязательства	1420		(122)	
	БАЛАНС			(612)	

В отчете о финансовых результатах за 2022 год:

- По строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» в виде входящего остатка на 31.12.2021 отражено:

Списание первоначальной стоимости ОС менее 100 тыс. руб. за минусом амортизации по ОС менее 100 тыс. руб. и за минусом восстановленной амортизации полностью самортизированных ОС, но продолжающих приносить Обществу экономические выгоды:

$$5\ 312\ 890,68 - 3\ 491\ 162,68 - 1\ 209\ 479,35 = 612\ 248,65$$

- По строке 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода»

$$(5\ 312\ 890,69 - 3\ 491\ 162,68) \times 20\% = 364\ 345,60$$

$$1\ 209\ 479,35 \times 20\% = 241\ 895,87$$

$$\text{Общая сумма} = 364\ 345,60 - 241\ 895,87 = 122\ 449,73$$

По строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода» отражено

$$612\ 248,65 - 122\ 449,73 = 489\ 798,92$$

В результате альтернативного перехода на ФСБУ 6/2020 вносят корректировки в Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2022 года	За Январь-Декабрь 2021 года
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		(612)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) пе-	2530		122

	риода)		
	Совокупный финансовый результат	2500	(490)

В отчете об изменениях капитала:

1) Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставной капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	НРП	Итого
Уменьшение капитала – всего:	3220					(490)	(490)
В том числе: убыток	3221					(490)	(490)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200					1 234 956	1 244 956

2) Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			За счет ЧП	За счет иных факторов	
Капитал – всего до корректировок. Корректировка в связи с: Изменением УП Исправлением ошибок после корректировок	3410		(490)		1 244 956
В том числе: НРП: До корректировок Корректировка в связи с: Изменением УП Исправлением ошибок После корректировок	3411		(490)		1 244 956

В связи с изменением законодательства РФ в части применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» для отражения последствий изменения учетной политики применяется Альтернативный способ, без ретроспективного пересчета, который подразумевает, что по каждому договору аренды единовременно на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество не имеет собственного имущества для сдачи в аренду. Общество является арендатором офисных и складских помещений, а также арендатором офисной техники.

На дату начала применения стандарта у Общества имеется 3 действующих договоров аренды:

Договор аренды офиса:

- дата заключения договора аренды и дата предоставления помещений в аренду 01 июля 2021 года;
- срок аренды – 3 года;
- арендный платеж составляет 1 184 696,30 (с учетом НДС) ежемесячно до пятого числа каждого месяца;

Договор на коммунальные услуги:

- дата заключения договора – 24 августа 2021 г.
- срок договора – на один год с продлением. Определяем по сроку договора аренды – 3 года
- платеж в месяц -1 405 021,60 (с учетом НДС) уплачивается не позднее 20 числа месяца, предшествующему отчетному.

Поскольку эксплуатационно-хозяйственные и коммунальные платежи обусловлены договором аренды офиса, то указанные расходы подлежат включению в размере арендной платы по ФСБУ 25/2018.

Общая сумма арендных платежей по двум договорам составляет 68 240 472,15 (без НДС).

Договор аренды склада:

- дата заключения договора 13 июля 2020 года.
- срок аренды – 11 месяцев с последующей пролонгацией. Ограничений по использованию предмета аренды нет. Согласно Письма Минфина России от 04.10.2021 № 07-01-09/80036 при определении срока аренды следует принимать во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения. У Общества есть уверенность в том, что до середины 2023 года мы еще будем арендовать складское помещение.

Арендный платеж состоит из постоянной и переменной части. Постоянная часть арендной платы определяется по ставке 10 руб. за 1 кв. м. арендованной площади в сутки. Площадь аренды = 290,16 кв.м. Размер переменной

ной части определяется ежемесячно на основании показаний счетчика электроэнергии с учетом коэффициента 1,028.

Общая сумма арендных платежей составляет 1 320 228 руб. (без НДС).

Общество отражает в межотчетный период стоимость ППА и обязательство по аренде. Общество признает первоначальную оценку ППА равной величине первоначальной оценки обязательства по аренде, которая в свою очередь, определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей.

У Общества отсутствуют привлеченные заемные средства, поэтому в качестве ставки дисконтирования Общество применяет средневзвешанную процентную ставку по кредитам, предоставленная кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях в целом по РФ. (/ставки Банка России).

Для дисконтирования ежемесячных арендных платежей Общество определило месячную ставку дисконтирования по формуле:

$$((1+\text{годовая ставка}/100\%)^{1/12} - 1) \times 100\%.$$

Для дисконтирования ежеквартальных арендных платежей Общество определило квартальную ставку дисконтирования по формуле:

$$(((1+\text{годовая ставка}/100\%)^{1/4} - 1) \times 100\%.$$

Затем, каждый арендный платеж дисконтируется по формуле:

$$P = N / (1 + r)^t$$

Где,

P – приведенная стоимость арендного платежа;

N – номинальная величина арендного платежа без НДС;

r - ставка дисконтирования, за месяц, квартал;

t – количество месяцев, кварталов до платежа.

Ставка дисконтирования равна 13,15%

Приведенная стоимость всех арендных платежей, дисконтированных по данной ставке, на 31.12.2021 г. составляет 60 839 908,58 руб.

В бухгалтерском учете Общества по договорам аренды офиса и коммунальным расходам отражены следующие записи:

№	Счет Дт	Счет Кт	Операция	Сумма
1	08.04.2	76.07.1	Формирование обязательства по аренде	58 793 481,26
2	76.07.5	76.07.1	Проценты по аренде	5 949 466,24
3	76.07.9	76.07.1	НДС к поступлению	12 948 589,50
4	01.03	08.04.2	Принятие к учету Права Пользования Активом	58 793 481,26
5	68.04.2	77	Признание Отложенного Налогового Обязательства	11 758 696,25
6	77	68.04.2	Погашение Отложенного Налогового Обязательства	11 758 696,25

В бухгалтерском учете Общества по договору аренды склада отражены следующие записи:

№	Счет Дт	Счет Кт	Операция	Сумма
1	08.04.2	76.07.1	Формирование обязательства по аренде	1 243 566,10
2	76.07.5	76.07.1	Проценты по аренде	76 661,9
3	76.07.9	76.07.1	НДС к поступлению	264 045,60
4	01.03	08.04.2	Принятие к учету Права Пользования Активом	1 243 566,10
5	68.04.2	77	Признание Отложенного Налогового Обязательства	248 713,22
6	77	68.04.2	Погашение Отложенного Налогового Обязательства	248 713,22

В результате альтернативного перехода на ФСБУ 25/2018 остатки в Бухгалтерском балансе за 2022 год в виде входящего остатка по графе на 31.12.2021 будут изменены:

По строке 1501 «Арендованное имущество»

По стр. 1450 «Прочие обязательства»

тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	III. Внеоборотные Активы				
	Основные средства	1150		+ 60 037	
	Право Пользования Активом				
	ПАССИВ				
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Долгосрочные обязательства по аренде			+60 037	
	БАЛАНС			+60 037	

4. Уставной капитал

Величина уставного капитала не менялась и составляет 10 млн. рублей.

5. Займы и кредиты

В отчетности ООО «ОКНО ТВ» обязательства, включая кредиторскую задолженность, относятся к краткосрочным, если срок их погашения составляет менее 12 месяцев, а задолженность по кредитам и займам относится к долгосрочной задолженности, если срок ее погашения, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев.

В 2022 году заемные и кредитные средства не привлекались.

В 2021 году были и получены и погашены займы в размере 150 млн. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе Общества займы и кредиты отсутствуют.

6. Задолженность перед учредителями по выплате доходов

Задолженности перед учредителями по выплате доходов предприятие не имеет.

7. Финансовые вложения

На 31.12.2022 на балансе организации долгосрочные финансовые вложения на общую сумму 3 175 тыс. рублей, на 31.12.2021 на сумму 4 143 тыс. рублей, в том числе

Вклады в Уставной фонд других предприятий:

Наименование предприятия	Номер договора	Сумма вклада с учетом резерва под обесценение, тыс. руб. 2022 год	Сумма вклада с учетом резерва под обесценение, тыс. руб. 2021 год
ООО «Индустрия»	Договор купли-продажи доли в уставном капитале 77АБ 8347664 от 16.03.2016	3 094, резерв под обесценение 2 906, резерв создан в связи со снижением стоимости чистых активов ООО «Индустрия»	4 062, резерв под обесценение 1 938, резерв создан в связи со снижением стоимости чистых активов ООО «Индустрия»
Техсервис Окно-tv.kz	Договор купли-продажи 51% доли Уставного капитала ТОО "Time Line Projects"	81	81

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 на балансе организации нет краткосрочных финансовых вложений.

8. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование налога	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
Страховые взносы- всего	0	-12 534
Фонд социального страхования	0	+ 905
Обязательное пенсионное обеспечение	0	- 9 863
Фонд обязательного медицинского страхования	0	- 3 453
Фонд обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний.	0	- 123

9. Задолженность по налогам и неналоговым платежам

Задолженность перед бюджетом по налогам и неналоговым платежам имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование налога (платежа)	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
Налог на прибыль	- 165 854	-66 950
Налог на прибыль, удержанный в иностранном государстве	0	+85
Налог на добавленную стоимость	- 414 364	- 201 883
Налог на доходы физических лиц	+ 565	- 1 922
Транспортный налог	- 6	- 3
Налог на прибыль налог. агента	0	+ 18
Итого:	- 579 653	- 137 532

10. Раскрытие информации по расходам и доходам Общества

Расшифровка коммерческих расходов:

Наименование расхода	Значение, тыс. руб. 2022 г.	Значение, тыс. руб. 2021 г.
Амортизация НМА	190	190
Амортизация ОС	5 042	3 804
Аренда склада	15 664	15 697
Гарантийное обслуживание	5 251	6 568
Командировочные расходы	1 830	2 058
Прочие расходы	1 615	2 925
Расходы на бензин, ремонт транспорт- ных средств, предрейсовый медицин- ский осмотр	654	631
Заработная плата с начислениями	566 126	388 126
Расходы на рекламу и маркетинг	2 858	7 459
Сертификация товара	5 167	3 067
Расходы по страхованию	968	857
Тара и упаковка	79	369
Транспортные расходы	3 375	2 269
Транспортный налог	11	11
Услуги по доставке документов	15	6
Утилизация оборудования	5	0
Итого	608 850	434 037

Расшифровка управленческих расходов:

Наименование расхода	Значение, тыс. руб. 2022 г.	Значение, тыс. руб. 2021 г.
Аренда офиса	23 765	17 856
Аренда основных средств	22	182
Инструменты	237	309
Информационно-консультационные, юридические и нотариальные услуги	5 884	6 595
Канцтовары	4 721	2 298

Командировочные расходы	37	25
Страхование, СРО, членские взносы	479	1 446
Обустройство офиса	606	621
Обучение сотрудников	79	665
ОС менее 40 000,00 в 21 г.; ОС менее 100 000 в 22 г.	976	1 659
Представительские расходы	103	94
Расходы на медицинские услуги	126	1 441
Заработная плата с начислениями	111 910	100 423
Расходы на ремонт ОС	943	876
Софты и базы данных	4 041	5 088
Спецодежда	0	51
Услуги связи	2 926	2 853
Хоз.нужды	521	277
Эл.энергия и коммунальные платежи	0	6 010
Транспортные расходы	217	297
Добровольное медицинское страхование	1 134	0
Прочие услуги сторонних организаций	18	273
Итого	158 745	149 339

Расшифровка прочих доходов и расходов

Наименование	Доходы за 2022 год в тыс. руб.	Доходы за 2021 год в тыс. руб.
Безвозмездная передача образцов для сертификации	0	2 646
Проценты, начисленные на остаток по счету	72 519	27 670
Проценты по кредитам, займам	0	7 413
Дивиденды полученные	0	16 028
Бонусы, скидки, выплаты в рамках программы стимулирования партнеров	0	9 357
Прибыль прошлых лет	31 822	1 972
Расчеты по претензиям	0	275

Прочие внереализационные доходы	2 579	1 921
Финансирование от ФСС РФ на проведение СОУД		128
Корректировка срока полезного использования ОС (МСФО 6/2022)	5 540	
Страховое возмещение	2 021	
Итого	114 481	67 410

Наименование	Расходы за 2022 год в тыс. руб.	Расходы за 2021 год в тыс. руб.
Уплата госпошлины	65	141
Комиссия на банковскую гарантию	7 352	5 048
Материальная помощь	84	310
НДС без счета-фактуры, НДС по бракованным товарам, НДС по безвозмездной передаче, НДС по договору пожертвования и прочих НДС.	784	1 017
Убыток прошлых лет	5 958	2 734
Прочие расходы	219	1 160
Расходы на праздники, подарки,	6 040	18 901
Расходы на услуги банка	2 128	14 658
Списание недостачи	14 722	3 119
Курсовые разницы	3 715	8 845
Расходы при конвертации валюты	17 520	16 379
Формирование резерва под обесценение финансовых вложений	968	991
Формирование резерва по сомнительным долгам		14 247
Удержанный налог нерезидентов	0	1 603
Услуги по флористическому обслуживанию	1 592	1 572
Штрафы	1 624	161
Проценты по договорам аренды	5 339	0
Итого	68 110	90 886

11. Расходы будущих периодов

Наименование РБП	Вид актива	Строка (под- строка) в от- четности	тыс. руб.	
			Сумма 2022 год	Сумма 2021 год
Неисключительные права (лицензии) на использование компьютерных программ, срок использования которых более 12 месяцев.	«Прочие внеоборотные активы»	Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I баланса	7 552	11 432
Сертификация товара	«Запасы»	Строка 1210 «Запасы» раздела II баланса	4 401	5 790
Прочие	«Прочие оборотные активы»	Строка 1260 «Прочие оборотные активы» раздела II баланса	907	1 615
ИТОГО:			12 860	18 837

12. Расчеты в иностранной валюте

Акты и обязательства, выраженные в валюте пересчитаны по курсу ЦБ на 31.12.2022 г.

Курс евро – 75,6553

Курс доллара – 70,3375

Курс Фунта стерлингов Соединенного королевства – 84,7919

13. Изменение оценочных обязательств и значений

На 31.12.2022 в бухгалтерской отчетности отражено оценочное обязательство в виде резерва на оплату труда отпусков в размере 7 630 тыс. руб.

Предположительный срок погашения оценочного обязательства – январь - июль 2023 года.

На 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности отражено оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в размере 6 768 тыс. руб. Оценочное обязательство 2021 года погашено в 2022 году полностью.

На 31.12.2022 года в бухгалтерской отчетности отражено оценочное значение по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 56 758 тыс. руб. Предположительный срок погашения не известен. Часть предприятий,

по которым начислен резерв, находятся в стадии банкротства и не исключены из ЕГРЮЛ.

На 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности отражено оценочное значение по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 116 833 тыс. руб.

Оценочное обязательство 2021 года по сомнительной задолженности на сумму 59 964 тыс. руб. списано по причине исключения налоговым органом юридического лица из ЕГРЮЛ, а также по причине погашения контрагентом долга на 2 500 тыс. руб.

На 31.12.2022 в бухгалтерской отчетности отражено оценочное значение по обесценению финансовых вложений на сумму 2 906 тыс. руб.

На 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности отражено оценочное значение по обесценению финансовых вложений на сумму 1 938 тыс. руб.

На 31.12.2022 года в бухгалтерской отчетности отражено оценочное значение по обесценению материальных ценностей на сумму 231 тыс. руб.

На 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности отражено оценочное значение по обесценению материальных ценностей на сумму 121 тыс. руб.

На 31.12.2022 в бухгалтерской отчетности отражено оценочное значение по производственной премии сотрудников на сумму 70 338 тыс. руб.

14. Расчеты по налогу на прибыль

При расчете налога на прибыль используется метод начисления.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Расшифровка Отложенных Налоговых Обязательств в 2022 году

Вид Обязательств	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НЗП (ОНО возникло из-за разного отражения в бухучете и налоговом учете договоров с длительным поэтапным циклом изготовления)		5 716	13 047	12 924		5 592
ОС (первоначальная стоимость которых от 40 до 100		354				

тыс. руб. включительно) Изменение ОС (первоначальная стоимость которых ниже 100 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020). Итого:		(122)				
		232	305	1 065		991
Резервы по сомнительным долгам (ОНО возникло из-за разных условий начисления в бухгалтерском и налоговом учете)		30 380	30 880	500	0	0
Арендные обязательства (МСФО 25/2018. Возникает в результате отражения ППА и обязательства по аренде в течение всего срока аренды по договору)			161	4 682		4 521
Курсовые разницы (С 2022 года положительные курсовые разницы по требованиям и обязательствам признаются только при погашении задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ в ред. Закона № 67-ФЗ). Отрицательные курсовые разницы в 2022 году по-прежнему признаются и при погашении задолженности, и на последнее число месяца.			17 420	22 613		5 193
ИТОГО:		36 328	61 813	41 783		16 297

Расшифровка Отложенных Налоговых Обязательств в 2021 году

Вид Обязательств	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НЗП (ОНО возникло из-за разного отражения в бухучете и налоговом учете договоров с длительным поэтапным циклом изготовления)				5 716		5 716
ОС (первоначальная стоимость которых от 40 до 100 тыс. руб. включительно) В том числе по переходному периоду на 6/2020		96	512 (365)	647 (242)		231 (122)
Резервы по сомнительным долгам (ОНО возникло из-за разных условий начисления в бухучете и налоговом учете)		1 732	72 811	101 459		30 380
ИТОГО:		1 828	73 323	107 822		36 328

Расшифровка Отложенных Налоговых Активов в 2022 году

Вид Обязательств	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НЗП (ОНА возник из-за разного отражения в бухгалтерском и налоговом учете договоров с длительным	5 716		12 924	13 048	5 592	

циклом изготовления)						
ОС (первоначальная стоимость которых от 40 до 100 тыс. руб. включительно)	2		0,5	2,5	0,00	
Резервы по сомнительным долгам (ОНА возникло из-за разных условий начисления в бухгалтерском и налоговом учете)	233			33	200	
Оценочные обязательства и резервы (ОНА возник из-за начисления резерва только в бухгалтерском учете)	1 354		17 176	2 936	15 594	
Товары (ОНА возник из-за начисления резерва только в бухгалтерском учете)	24		46	24	46	
Арендные обязательства (разница возникла из-за отражения арендных платежей в бухгалтерском учете как ППА, в налоговом – это косвенный расход текущего периода)			4 919		4 919	
Финансовые вложения	388		194		582	
Убыток текущего периода			22 462	22 462	0,00	
ИТОГО:	7 717		57 720	38 505	26 932	

Расшифровка Отложенных Налоговых Активов в 2021 году

Вид Обязательств	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НЗП (ОНО возникло из-за разного отражения в бухгалтерском и налоговом			5 716		5 716	

учете договоров с длительным поэтапным циклом изготовления)						
ОС (первоначальная стоимость которых от 40 до 100 тыс. руб. включительно)	1		1		2	
Резервы по сомнительным долгам (ОНО возникло из-за разных условий начисления в бухгалтерском и налоговом учете)	289		4 105	4 162	232	
Оценочные Обязательства и резервы (ОНА возник из-за начисления резерва только в бухгалтерском учете)	677		2 784	2 107	1 354	
Товары (ОНА возник из-за начисления резерва только в бухгалтерском учете)	24				24	
Убыток текущего периода			10 131	10 131		
Финансовые вложения (ОНА возник из-за начисления резерва под обесценение только в бухгалтерском учете)	189		198		387	
ИТОГО:	1 180		22 937	16 400	7 717	

В 2022 году сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 686 745 тыс. руб.

Условный налог на прибыль составил $686\,475 \times 20\% = 137\,349$ тыс. руб.

Текущий налог на прибыль ставил 181 640 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль = отложенные налоговые активы – отложенные налоговые обязательства = $(57\,720 - 38\,505) + (61\,814 - 41\,783) = 39\,256$.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2022 году 5 035 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле:

Текущий налог на прибыль = условный налог на прибыль –/+ отложенный налог на прибыль + ПНО – ПНА составляет:

$$181\ 640 = 137\ 349 + 39\ 256 + 5\ 035$$

В 2021 году сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 975 207 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 195 041 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль составила в 2021 году 28 086 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль = отложенные налоговые активы – отложенные налоговые обязательства = (16 400 – 22 937) – (72 959 – 107 581) = 28 086 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых активов (далее ПНА) составила в 2021 году 3 205 тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2021 году 5 642 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле:

Текущий налог на прибыль организаций = условный расход – отложенный налог на прибыль + ПНО – ПНА составляет 169 392 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

15. Забалансовый учет

На 31.12.2022 на забалансовых счетах отражены суммы:

- основные средства до 100 000 рублей в размере 14 091 тыс. руб.
- товар на ответственном хранении на сумму 66 159 тыс. руб.
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на сумму 253 тыс. руб.
- обеспечение обязательств и платежей полученные, тыс. руб.

№ п/п	Вид обязательства	Банк	Сумма
1	Банковская гарантия	ПАО Совкомбанк	15 000

- обеспечений обязательств и платежей выданных, тыс. руб.

№ п/п	Вид обязательства	Банк	Сумма
1	Банковская гарантия	РосДорБанк ПАО	56 444
2	Банковская гарантия	РосДорБанк ПАО	6 310
3	Банковская гарантия	РосДорБанк ПАО	24 907
4	Банковская гарантия	Акибанк ПАО	22 883
5	Банковская гарантия	РосДорБанк ПАО	7 983
6	Банковская гарантия	РосДорБанк ПАО	4 800
7	Договор поручител.	АкиБанк ПАО	27 344

8	Банковская гарантия	РосДорБанк ПАО	7 498
9	Банковская гарантия	РосДорБанк ПАО	27 410
10	Банковская гарантия	РосДорБанк ПАО	1 091
Итого			186 670

16. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года

В феврале 2023 года (до даты подписания и принятия бухгалтерской отчетности за 2022 год) подписано дополнительное соглашение с заказчиком по корректировке стоимости проданного товара (выручки) в 2022 году в связи со срабатыванием валютного коридора на момент оплаты на сумму 26 476 тыс. руб. (включая НДС)

Для определения уровня существенности организация использует Рекомендации БМЦ Р-Х/2020-КпР «Базовые принципы существенности».

Для расчета общего уровня компания применяет показатель «Прибыль до налогообложения». Базовой процентное значение – 5%.

Уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего базового показателя (Прибыль до налогообложения) на базовое процентное значение уровня существенности. Среднее значение показателя рассчитывается на основе фактических данных за прошлый год.

Следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 70%.

Расчет:

Прибыль до налогообложения за 2021 год $975\,207 \times 5\% = 48\,760$ тыс. руб.

$48\,760 \times 70\% = 34\,132$ тыс. руб.

Увеличение стоимости товара без НДС - 22 063 меньше полученного значения уровня существенности.

Таким образом, в Обществе отсутствуют события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год.

17. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с Обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и Федерального Закона № 135-ФЗ от 26/07/2006 «О защите конкуренции» были выделены следующие связанные стороны:

1. Собственники компании: Волон Александр Михайлович, Антипов Олег Николаевич, Антипова Ирина Анатольевна, Глянченко Игорь Алексеевич.

2. Дочерние организации: ООО «Индустрия», Техсервис ОКНО-tv.
3. Взаимозависимые компании: ООО «Телерент ТВ», ООО «ОКНО-ТВ Петербург», ООО «Телерент», ООО «Медиа Технолоджи», ООО «Аудиопроект», ООО «Студия Энтузиаст», ООО «ОКНО-АУДИО», ООО «Е ТВ», ООО Етерра Медиа», ООО «Контролируй игру», ООО «НПО Связьпроект», ООО «ТД Связь Инжиниринг», ООО «Студия Супертехники», ООО «Технологический центр ТВ», ООО «ВМ-Строй», ООО «Телекомплекс», ООО «Медиа-Мониторинг» - участники Общества являются контролирующими лицами указанных компаний.
4. Генеральный директор в 2022 году – Лукашина Н.В.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

Информация об операциях с собственниками компании и дочерними компаниями в 2022 году

Связанная сторона	Операции между организацией и связанной стороной (вид операции, объем) в стоимостном выражении в 2022 году.	Операции между организацией и связанной стороной (вид операции, их цель), объем в стоимостном выражении за 2021 год
Волов Александр Михайлович	Выплаченные дивиденды – 130 414 тыс. руб.	Выплаченные дивиденды – 368 189 тыс. руб.
Антипов Олег Николаевич	Выплаченные дивиденды – 119 840 тыс. руб.	Выплаченные дивиденды – 338 336 тыс. руб.
Антипова Ирина Анатольевна	Выплаченные дивиденды – 37 009 тыс. руб.	Выплаченные дивиденды – 104 486 тыс. руб.
Глянченко Игорь Алексеевич	Выплаченные дивиденды – 65 207 тыс. руб.	Выплаченные дивиденды – 184 095 тыс. руб.
ООО "ИНДУСТРИЯ"	Операций нет	Операций нет
Техсервис Окно-tv.kz	Операций нет	Полученные дивиденды 16 028 тыс. руб.

Дебиторская задолженность за 2022 год (суммы указаны в руб. с НДС)

Наименование контрагента	Виды операций	Остаток на 01.01.2022	Возникло	Оплачено	Остаток на 31.12.2022
Расчеты с покупателями					
ООО «Студия Супертехники»	Поставка товара	0,00	2 475 757	2 475 757	0,00
Расчеты с поставщиками					
ООО «Аудиопроект»	Поставка	287 784	54 757 998,19	54 804 698,19	334 484,00

	товара				
--	--------	--	--	--	--

Дебиторская задолженность за 2021 год (суммы указаны в руб. с НДС)

Наименование контрагента	Виды операций	Остаток на 01.01.2021	Возникло	Оплачено	Остаток на 31.12.2021
Расчеты с покупателями					
ООО «Аудиопроект»	Поставка товара	0,00	74 000	74 000	0,00
ООО «Студия супер-техники»	Поставка товара	0,00	1 065 345,45	1 065 345,45	0,00
Расчеты с поставщиками					
ООО «Аудиопроект»	Поставка товара	1 289 163	19 417 5360,76	18 416 151,76	287 784

Кредиторская задолженность за 2022 год (суммы указаны в руб. с НДС)

Наименование контрагента	Виды операций	Остаток на 01.01.2022	Возникло	Оплачено	Остаток на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками					
ООО «Аудиопроект»	Поставка товара	3 039 464,55	66 219 896,19	68 904 395,13	354 965, 61
ООО «СвязьПроект»	Поставка товара	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00

Кредиторская задолженность за 2021 год (суммы указаны в руб. с НДС)

Наименование контрагента	Виды операций	Остаток на 01.01.2021	Возникло	Оплачено	Остаток на 31.12.2021
Расчеты с покупателями					
ООО «Аудиопроект»	Поставка товара	4 504 772,38	48 169 365,71	46 704 057,88	3 039 464,55

По состоянию на 31.12.2022 года на балансе Общества отсутствуют займы, выданные и полученные.

Займы, выданные и полученные в 2021 году

Наименование контрагента	Виды операций	Остаток на 01.01.2021	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2021
Займы выданные					
Megaherts Limited	Займы выданные	2 289 000 евро (207 572 013,60 руб.)	-----	2 289 000 евро	-----
Megaherts Limited	% по займу	8 620,30 евро (781 708,95 руб.)	74 591,08 евро	83 211,38 евро	-----
Займы полученные					
Учредители Общества	Займы полученные	-----	150 000 000,00 руб.	150 000 000 руб.	-----

Учредители Общества	% по займу	-----	460 294,54 руб.	460 294,54 руб.	-----
------------------------	------------	-------	--------------------	--------------------	-------

С другими связанными сторонами операций не было.

5. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарный владелец (ФИО)	Гражданство Бенефициарного владельца
Волов А.М.	Россия
Антипов О.Н.	Россия

К основному управленческому персоналу относятся:

Генеральный директор

Информация о краткосрочных выплатах основному управленческому персоналу:

Год	Оплата труда	Оплата отпуска	Страховые взносы со всех выплат
2022	5 892	567	1 206
2021	4 190	373	832

18. Организация внутреннего контроля на предприятии в 2022 году

В ООО «ОКНО ТВ» организован внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях управления, во всех подразделениях предприятия.

Организовано разделение полномочий по контролю и хранению ценностей.

Назначены материально ответственные работники, отвечающие за сохранность ценностей организации.

Организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Организован контроль за применяемыми в организации бухгалтерскими программами, применяется защита от несанкционированного доступа.

Информационные системы, применяемые организацией, ориентированы на особенности осуществляемых хозяйственных операций.

Объем и характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяется руководителем организации.

19. Риски, способные повлиять на финансовое положение и финансовые результаты в компании.

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на товары, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Риска ликвидности, связанного с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, нет.

Репутационного риска, связанного с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, соблюдении сроков поставок продукции, участии в ценовом сговоре и т.п., нет.

Воздействие вспышки коронавируса не привело к ухудшению финансовых показателей Общества, объемы продаж увеличились в соответствии с годовым планом. Изменений нормативно-правовой базы, ухудшающих положение оптовой торговли радио-, теле- и видеоаппаратурой, в данный период не было. Общество не занималось деятельностью, выходящей за рамки ее типичной деловой практики, из-за вспышки коронавируса. Не произошло изменений в основных клиентах и поставщиках и в их структуре в целом, а также логистических каналах организации. Организационная структура, структуры собственности и управления Общества не изменились. Отсутствуют изменения в учетной политике, действующей в Обществе в 2021 году, которые связаны со вспышкой коронавируса. Не происходили изменения в процессе закрытия квартальной или годовой финансовой отчетности (разделение обязанностей, привлечение новых или исключение персонала, участвующего в процессе закрытия финансовой отчетности и т. д.).

Руководитель _____
(подпись)

Лукашина Наталия Валерьевна

(расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

**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		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	1 021	(532)	-	-	-	(190)	-	-	-	1 021	(722)
	5110	за 2021г.	1 021	(342)	-	-	-	(190)	-	-	-	1 021	(532)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	217	(157)	-	-	-	(29)	-	-	-	217	(186)
	5111	за 2021г.	217	(128)	-	-	-	(29)	-	-	-	217	(157)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2022г.	804	(375)	-	-	-	(161)	-	-	-	804	(536)
	5112	за 2021г.	804	(214)	-	-	-	(161)	-	-	-	804	(375)

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	-	-	-

1.5. 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 _____
(подпись)

**Лукашина Наталия
Валерьевна**
(расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

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.	-	1 080	-	(1 080)	-
	5250	за 2021г.	-	65 230	-	(65 230)	-
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2022г.	-	277	-	(277)	-
	5251	за 2021г.	-	4 540	-	(4 540)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	653	-	(653)	-
Другие виды основных средств ППА	5243	за 2022г.	-	803	-	(803)	-
	5253	за 2021г.	-	60 037	-	(60 037)	-

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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	11 976	765
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 _____
(подпись)

**Лукашина Наталия
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

20 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	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	6 081	(1 938)	-	-	-	-	(968)	6 081	(2 906)
	5311	за 2021г.	6 081	(947)	-	-	-	-	(991)	6 081	(1 938)
в том числе: Вклад в УК	5302	за 2022г.	6 081	(1 938)	-	-	-	-	(968)	6 081	(2 906)
	5312	за 2021г.	6 081	(947)	-	-	-	-	(991)	6 081	(1 938)
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	207 572	-	25 000	(218 485)	(14 087)	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	207 572	-	25 000	(218 485)	(14 087)	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	6 081	(1 938)	-	-	-	-	(968)	6 081	(2 906)
	5310	за 2021г.	213 653	(947)	25 000	(218 485)	(14 087)	-	(991)	6 081	(1 938)

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 _____
(подпись)

**Лукашина Наталия
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	611 655	(121)	611 534	2 938 232	(2 914 228)	121	(231)	X	635 659	(231)	635 428
	5420	за 2021г.	509 132	(121)	509 011	3 780 278	(3 677 755)	-	-	X	611 655	(121)	611 534
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	764	-	764	10 336	(10 880)	-	-	-	220	-	220
	5421	за 2021г.	9 877	-	9 877	15 220	(24 333)	-	-	-	764	-	764
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	605 102	(121)	604 981	1 969 973	(1 944 037)	121	(231)	-	631 038	(231)	630 807
	5423	за 2021г.	496 354	(121)	496 233	2 955 368	(2 846 620)	-	-	-	605 102	(121)	604 981
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	349 408	(349 408)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	377 553	(377 553)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	608 892	(608 892)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	434 152	(434 152)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отображаются в составе "Запасов")	5407	за 2022г.	5 790	-	5 790	564	(1 952)	-	-	-	4 401	-	4 401
	5427	за 2021г.	2 901	-	2 901	4 410	(1 522)	-	-	-	5 790	-	5 790

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 _____
(подпись)

**Лукашина Наталия
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

20 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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
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.	930 097	(116 833)	746 980	-	(795 652)	-	60 075	-	-	-	881 425	(56 758)	
	5530	за 2021г.	357 592	(102 587)	787 244	-	(214 734)	(5)	-	-	-	-	930 097	(116 833)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	531 126	(115 670)	208 231	-	(478 095)	-	59 912	-	-	-	261 262	(55 758)	
	5531	за 2021г.	281 746	(102 587)	390 312	-	(140 932)	-	-	-	-	-	531 126	(115 670)	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	298 946	(1 163)	535 772	-	(217 974)	-	163	-	-	-	616 744	(1 000)	
	5532	за 2021г.	50 282	-	296 913	-	(48 244)	(5)	-	-	-	-	298 946	(1 163)	
Прочая	5513	за 2022г.	32 089	-	2 412	-	(31 647)	-	-	-	-	-	2 854	-	
	5533	за 2021г.	23 429	-	32 083	-	(23 423)	-	-	-	-	-	32 089	-	
Начисленные проценты по договорам займа	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	782	-	-	-	(782)	-	-	-	X	X	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2022г.	67 936	-	565	-	(67 936)	-	-	-	X	X	565	-	
	5535	за 2021г.	1 353	-	67 936	-	(1 353)	-	-	-	X	X	67 936	-	
Расчеты с работниками по оплате труда	5516	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5536	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	930 097	(116 833)	746 980	-	(795 652)	-	60 075	X	-	-	881 425	(56 758)	
	5520	за 2021г.	357 592	(102 587)	787 244	-	(214 734)	(5)	-	X	-	-	930 097	(116 833)	

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	56 758	-	116 833	-	102 587	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	55 758	-	115 670	-	102 587	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 000	-	1 163	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 520 710	2 589 160	-	(1 043 456)	-	-	-	-	3 066 414
	5580	за 2021г.	883 452	1 501 977	161	(864 880)	-	-	-	-	1 520 710
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	477 818	231 766	-	(454 404)	-	-	-	-	255 180
	5581	за 2021г.	476 023	472 574	-	(470 779)	-	-	-	-	477 818
авансы полученные	5562	за 2022г.	816 837	1 969 361	-	(572 624)	-	-	-	-	2 213 574
	5582	за 2021г.	133 294	806 779	-	(123 235)	-	-	-	-	816 837
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	224 991	388 023	-	(15 364)	-	-	-	-	597 650
	5583	за 2021г.	272 748	221 562	161	(269 480)	-	-	-	-	224 991
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	1 043	10	-	(1 043)	-	-	-	-	10
	5586	за 2021г.	10	1 042	-	(9)	-	-	-	-	1 043
Расчеты с работниками по оплате труда	5567	за 2022г.	20	-	-	(20)	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	20	-	-	-	-	X	X	20
Расчеты с покупателями и заказчиками	5568	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5588	за 2021г.	1 377	-	-	(1 377)	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	1 520 710	2 589 160	-	(1 043 456)	-	X	-	-	3 066 414
	5570	за 2021г.	883 452	1 501 977	161	(864 880)	-	X	-	-	1 520 710

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 _____
(подпись)

**Лукашина Наталия
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	123 172	188 016
Расходы на оплату труда	5620	629 643	434 284
Отчисления на социальные нужды	5630	127 816	106 033
Амортизация	5640	29 825	3 994
Прочие затраты	5650	206 548	228 602
Итого по элементам	5660	1 117 004	960 929
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 805 160	2 660 195
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	2 922 164	3 621 124

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

Руководитель _____
(подпись)

**Лукашина Наталия
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

20 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	66 805	156 479	(108 716)	-	114 568
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	6 768	37 481	(36 619)	-	7 630
Резерв на выплату вознаграждений (премий)	5702	-	70 338	-	-	70 338
Обязательство ППА	5703	60 037	48 660	(72 097)	-	36 600

Руководитель _____
(подпись)

**Лукашина Наталия
Валерьевна**
(расшифровка подписи)

20 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	15 000	-	-
в том числе:				
Банковская гарантия	5801	15 000	-	-
Выданные - всего	5810	186 669	92 075	250 563
в том числе:				
Банковская гарантия	5811	159 325	64 731	223 219
Поручительство	5812	27 344	27 344	27 344

Руководитель _____
(подпись)

**Лукашина Наталия
Валерьевна**
(расшифровка подписи)

20 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)

**Лукашина Наталия
Валерьевна**
(расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.