

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД»

### 1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД», юридический и фактический адрес: 107023, г. Москва, Семеновская пл., д. 1а ИНН: 7702388235 КПП: 771901001 зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 11 августа 2015 г ОГРН 1157746738742 .

Общество создано путем изменения организационно-правовой формы закрытого акционерного общества «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД» ИНН 7702388235 КПП 770201001, местонахождения: 107045, г. Москва, Пушкирев пер., д.б. (Государственная регистрация прекращения деятельности юридического лица при реорганизации в форме преобразования зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 11 августа 2015 г. ГРН 6157747832093).

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности

Уставный капитал на 01 января 2023 г. составляет 252 322 901,89 рублей.

Единственным участником общества является ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВЫМПЕЛКОМ".

Общее руководство Обществом осуществляет Совет Директоров, а единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с выданными лицензиями являются:

Услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного Доступа № 152843 от 25.07.2016 г.

Услуги местной телефонной связи с использованием средств коллективного Доступа № 152847 от 25.07.2016 г.

Услуги внутризоновой телефонной связи № 152842 от 25.07.2016 г.

Телематические услуги связи № 152844 от 25.07.2016 г.

Услуги связи для целей проводного радиовещания № 152845 от 25.07.2016 г.

Услуги передачи данных для целей передачи голосовой информации № 152846 от 25.07.2016 г.

Услуги передачи данных, за исключением услуг передачи данных для целей передачи голосовой информации № 152848 от 25.07.2016 г.

Услуги связи по предоставлению каналов связи № 152849 от 25.07.2016 г.

Услуги связи для целей кабельного вещания № 152850 от 25.07.2016 г.

На 1 января 2023 года ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД» не имеет филиалов и дочерних компаний.

ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД» имеет два обособленных подразделения с КПП 770145001 и 502745001. Данные обособленные подразделения не имеют отдельных расчетных счетов, не наделены полномочиями осуществлять перечисления в бюджет, не ведут расчетов по заработной плате, не оформляют счета-фактуры.

## **2. Сведения об учетной политике организации.**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, закрепленных в учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указанными, инструкторскими.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1/УП от 30.12.2021 г.

## *1 Организационная часть.*

1.1 Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н с изменениями, согласно Приказу Минфина РФ от 07.02.2020 № 18н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1.2 Установить, что бухгалтерский учет осуществляется Департаментом бухгалтерского учета и отчетности, являющимся структурным подразделением Финансовой дирекции организации.

1.3 Отчетным годом считать период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. включительно.

1.4 Установить компьютерную технологию обработки учетной информации. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии и его подразделениях, согласно Приложению № 1 к данному Положению.

1.5 В качестве форм первичных учетных документов: используются формы, утверждённые Госкомстатом России, при осуществлении операций, для оформления которых типовые формы отсутствуют, применяются самостоятельно разработанные формы.

1.6 График документооборота утвердить согласно Приложению № 2.

Утвердить следующие формы регистров бухгалтерского учета, применяемые для оформления хозяйственных операций:

- журнал операций;

- карточка счета;

- оборотно-сальдовая ведомость;

- главная книга.

1.7 Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета:

- генеральный директор
  - технический директор
  - заместитель технического директора
  - финансовый директор
  - главный бухгалтер
  - заместитель главного бухгалтера
  - иные сотрудники организации на основании выданной доверенности
- 1.8 Установить в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н формы бухгалтерской отчетности:
- Бухгалтерский баланс
  - Отчет о финансовых результатах
  - Отчет об изменении капитала
  - Отчет о движении денежных средств
  - Пояснительная записка, включающая в себя табличные формы
- 1.9 Критерий определения уровня существенности при определении показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению в соответствии п.11 ч.3 ПБУ 4/99: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% .
- 1.10 При исправлении ошибок в учете и отчетности на основании ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% .
- 1.11 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Положением об инвентаризации (Приложение 3) в следующие сроки :

Объект инвентаризации	Периодичность	Плановые сроки проведения инвентаризации
Внеоборотные активы	ежегодно	Согласно приказу о проведении инвентаризации, но не позднее декабря отчетного года
Материально-производственные запасы.	ежегодно	Согласно приказу о проведении инвентаризации, но не позднее ноября отчетного года
Незавершенное производство	при наличии перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Согласно приказу о проведении инвентаризации, но не позднее декабря отчетного года
Денежные средства в кассе, бланки документов строгой отчетности	ежеквартально	В течение 3-х дней после окончания квартала
Денежные средства на банковском счете	ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	В течение 10-ти дней после окончания квартала
Дебиторская задолженность, Резерв по сомнительным долгам	ежеквартально перед формированием налоговой отчетности	В течение 20-ти дней после окончания квартала
Кредиторская задолженность	ежеквартально перед формированием налоговой отчетности	В течение 20-ти дней после окончания квартала
Оценочные обязательства	ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	В течение 20-ти дней после окончания года

## 2 Основные средства

2.1 Стоимостный лимит для отнесения объекта к основным средствам (п. 5 ПБУ 6/01) 40 000 рублей.

2.2 Лимит стоимости малозначительных активов установлен в размере (п. 5 ФСБУ 6/2020) менее 40 000 рублей .

2.3 Срок полезного использования объекта ОС устанавливается (п. 8 ФСБУ 6/2020) как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации в месяцах.

2.4 Основные средства подлежат классификации по видам и группам (п. 11 ФСБУ 6/2020) Установить следующие виды основных средств:

- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

2.5 После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.6 Переоценка отдельных от инвестиционной недвижимости ОС проводится (п. 16 ФСБУ 6/2020)на конец года следующим способом (п. 17 ФСБУ 6/2020) : первоначальная стоимость и накопленная амортизация пересчитывается таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

2.7 Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации (п. 20 ФСБУ 6/2020) одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

2.8 Амортизация по ОС начисляется (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

2.9 Начисление амортизации объекта ОС начинается (п. 33 ФСБУ 6/2020) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

2.10 Начисление амортизации объекта ОС прекращается (п. 33 ФСБУ 6/2020) с момента его списания с бухгалтерского учета.

2.11 Амортизация по ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется (п. 35 ФСБУ 6/2020) линейным способом.

2.12 Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020) ретроспективный.

2.13 Порядок корректировки первоначальной стоимости ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный стандартом (п. 23 ФСБУ 6/2020) не применяется .

2.14 Проверка ОС на обесценение (п. 38 ФСБУ 6/2020) не применяется (ОС оцениваются на отчетную дату по балансовой стоимости) .

2.15 Информация об ОС раскрывается в бухгалтерской отчетности (пп. «б», «в», «ж» – «о» п. 45, п. 46, 47 ФСБУ 6/2020) в ограниченном объеме: не раскрывается информация, указанная в п. 46, 47 ФСБУ 6/2020 .

### *3 Учет капитальных вложений*

3.1 Классификация капитальных вложений осуществляется (п. 7, 8 ФСБУ 26/2020) на следующие виды:

- строительство ОС;

- модернизация ОС;

- приобретение ОС;

- приобретение компонентов ОС.

3.2 Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020) ретроспективно.

3.3 В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 10 ФСБУ 26/2020) все виды затрат, установленные п. 10 ФСБУ 26/2020.

3.4 Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений (п. 11 ФСБУ 26/2020) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

3.5 При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или меньший срок, установленный организацией, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (п. 12 ФСБУ 26/2020).

3.6 При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается (п. 13 ФСБУ 26/2020) балансовая стоимость передаваемых активов.

3.7 Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

3.8 В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о капитальных вложениях раскрывается с учетом существенности (п. 23 ФСБУ 26/2020) в полном объеме.

3.9 Организация не раскрывает предусмотренную МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» информацию об обесценении капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 26/2020).

#### 4 Нематериальные активы

4.1 При начислении амортизации нематериальных активов (п. 28 ПБУ 14/2007) используется линейный способ по всем объектам НМА.

4.2 Переоценка по текущей (восстановительной) стоимости (п. 17 – 19 ПБУ 14/2007) не проводится.

4.3 Проверка нематериальных активов на предмет их обесценения в порядке, установленном МСФО (п. 22 ПБУ 14/2007) не проводится.

#### 5 Запасы.

5.1 Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ПБУ 5/2019) номенклатурный номер материального запаса.

5.2 Классификация запасов осуществляется по следующим видам (п. 7 ФСБУ 5/2019):

- производственные запасы;

- запасы для управленческой деятельности;

- товары .

- 5.3 При отпуске материально-производственных запасов и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
- 5.4 По себестоимости каждой единицы учитываются при выбытии запасы вида товары.
- 5.5 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.
- 5.6 При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, запасы оцениваются по балансовой стоимости передаваемых активов.
- 5.7 Себестоимостью запасов считается фактическая себестоимость.
- 5.8 Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
- 5.9 Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость.
- 5.10 Отражение в учете операций движения МПЗ в эксплуатации производится с использованием счета 91.
- 6 Учет расходов на производство и продажу готовой продукции.*
- 6.1 Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:
- амортизация производственных основных средств;
  - аренда каналов связи, коллекторов и канализаций, сетевых ресурсов;
  - аренда производственных помещений;
  - расходы на оплату трафика по местной, зоновой, м/г и м/н связи, интернет;
  - комиссионное вознаграждение агентам и дилерам;
  - расходы на ремонт и техподдержку;
  - транспортные расходы;

- расходы на оплату труда производственного персонала (включая отчисления на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование);

- расходы по страхованию имущества;

- подрядные (субподрядные) расходы, расходы на материалы, используемые в производственной деятельности;

- расходы на программное обеспечение, информационные, консультационные, юридические услуги.

Данные расходы отражаются на счете 20 «Основное производство» по п. 9 ПБУ 10/99.

6.2 Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца (пп 16 и 18 ПБУ 10/99).

6.3 Общехозяйственными расходами признаются:

- аренда помещений для офисов;

- расходы по обучению персонала;

- расходы по найму персонала;

- расходы на подписку, уборку, охрану, канцелярские товары;

- аренда и обслуживание ККТ;

- материалы для хозяйств;

- мебель и оборудование для офиса;

- расходные материалы и запчасти для оргтехники;

- расходы на проездные и единые билеты;

- расходы по добровольному медицинскому страхованию сотрудников;

- оплата труда АУП (включая отчисления на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование);

- ремонт и техподдержка оргтехники (заправка картриджей);
- техобслуживание пожарной сигнализации;
- вознаграждение управляющей компании;
- расходы на GSM.

6.4 Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в Дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам деятельности. Базой для распределения признается выручка от реализации.

6.5 Расходы, связанные с продвижением услуг Общества на ранке и поддержания деловой репутации Общества, а также расходы по доставке корреспонденции контрагентам признаются расходами на продажу. К ним относятся:

- почтовые и курьерские расходы;
- вознаграждение по лицензионному договору (товарный знак);
- рекламные и маркетинговые расходы;
- техподдержка сайта;
- представительские расходы.

6.6 Расходы на продажу полностью списываются по его окончании в Дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам деятельности. Базой для распределения признается выручка от реализации.

*7 Учет резервов предстоящих расходов и оценочных обязательств.*

7.1 Организация создает следующие резервы и оценочные обязательства в соответствии с действующим законодательством:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материалов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по неиспользованным отпускам;

- резерв на выплату премии по итогам года менеджменту организации.

7.2. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

(п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н, пп 6 и 7 ПБУ 1/2008).

7.3. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

(п.70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н).

7.3. Организация определяет степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из срока дебиторской задолженности и условий договора. Величину резерва рассчитывается отдельно по каждому сомнительному долгу путем:

- сроком до 180 дней – не формировать;

- сроком от 181 до 360 дней включительно – 50%;

- сроком 361 день и выше – 100%.

7.4. Списание безнадежных долгов производится ежеквартально. Разницы в величине резервов учитываются в составе временных разниц.

7.5. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается нормативным методом.

Размер отчислений определяются по формуле:

(Расходы на оплату труда + Страховые взносы) x Процент отчислений.

Процент отчислений рассчитывается по формуле:

Планируемый фонд по оплате отпусков/ ФОТ за предыдущий год

Планируемый фонд отпусков рассчитывается по формуле:

(ФОТ за предыдущий год/число работающих/12 месяцев/29,3) x Кол-во дней отпуска по графику x 1.302( коэффициент увеличения на сумму страховых взносов)

Согласно приложенного расчета процент ежемесячных отчислений составляет 9,75% . Предельный размер составляет 21964864 рубль. (п.5 ПБУ 8/2010, п. 7 ПБУ 1/200.

7.6. Начисленное оценочное обязательство относится на счета затрат в соответствии с основными начислениями сотрудника.

7.7 Организация создает резерв на выплату вознаграждения по итогам года менеджеру организации на основании Решения Совета Директоров. Резерв создается на 31 декабря в сумме, утвержденной Советом Директоров к выплате в случае, если такое решение принято до сдачи годовой декларации по налогу на прибыль.

К менеджеру организации в целях данного резерва относятся:

Генеральный директор

Технический директор

Финансовый директор

Руководитель проектного офиса

Начальник юридического отдела

Руководитель службы безопасности и комплаенса

Начальник отдела административной поддержки

Начальник Департамента продаж и обслуживания клиентов

Начальник Департамента по работе с персоналом и организационному развитию

Начальник отдела по работе с операторами связи

7.8 Организация ежегодно по состоянию на 31 декабря создает резерв под снижение стоимости материалов в соответствии с разделом III ФСБУ 5/2019.

Оценка на снижение стоимости производится по МПЗ, движений по которым не было в течение года.

Инвентаризационная комиссия оценивает справедливую цену на основании данных по предложением аналогичных МПЗ в открытых источниках. Расчетные таблицы инвентаризационной комиссии сравниваются в численных резервом предыдущего года. В результате такого сравнения резерв доначисляется ( по позициям со сниженной справедливой ценой) или подлежит восстановлению ( по позициям реализованным или отпущенным в производством в текущем году, а также по позициям справедливая цена которых выросла).

7.9 Резерв под обесценение финансовых вложений формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оценка финансовых вложений проводится по критериям, указанным ниже:

1. Признаки обесценения по видам финансовых вложений (Долей в уставном капитале, выданных займов)

Виды финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	Признаки устойчивого снижения стоимости
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	Стоимость доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанная исходя из чистых активов ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений Отсутствуют или существенно снижаются поступления от ООО – в виде части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем
Кредиты (займы), предоставленные	Начата процедура ликвидации организации-заемщика Заемщик объявлен банкротом, или по отношению к нему введено внешнее управление Задоженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более

Виды финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	Признаки устойчивого снижения стоимости
	12 месяцев Чистые активы организации-заемщика на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику
Депозитные вклады в кредитных организациях	Чистые активы кредитной организации на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику

2. Методика расчета резерва

- 1. Резерв создается, если чистые активы организации, уменьшились более, чем на 50%.
- 2. Расчет резерва производится по формуле:

((ЧА на 31.12.года вложения – ЧА на 31.12.отчетного года)/ЧА на 31.12.года вложения ) x Ст-ть финансового вложения X Коэффициент корректировки.

Коэффициент корректировки = (1 – Сумма уменьшающих коэффициентов)

Уменьшающие коэффициенты:

- Коэффициент Значение
- Смена менеджмента 0,3
- Получение лицензий 0,3
- Открытие расчетных счетов 0,2
- Возобновление работы инф. ресурсов 0,1
- Заключение новых договоров 0,1

## 8 Финансовые вложения.

8.1 К учету в составе финансовых вложений организации принимаются (п.2 ПБУ 19/02, п.3 ПБУ 19/02, п.4 ПБУ 19/02) активы, отвечающие следующим требованиям:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании услуги права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

8.2 Единницей бухгалтерского учета финансовых вложений является (п. 5 ПБУ 19/02) каждый отдельный объект финансовых вложений.

8.3 Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (п. 11 ПБУ 19/02) признаются в составе расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету.

8.4 Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете (п. 22 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости.

8.5 Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии (п. 26 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.6 Доход по финансовым вложениям признается (п. 34 ПБУ 19/02) в составе прочих доходов.

## 9 Прочие активы.

9.1 Взносы, уплачиваемые в связи с членством в СРО, признаются в учете и отчетности текущими расходами того периода в котором они возникли (п. 16, 17, 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

9.2 При использовании организацией активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, организация учитывает курсовые разницы, связанные с такими активами и обязательствами, в порядке, определенном Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» без учета МСФО.

9.3 Затраты, которые связаны с получением Доходов в нескольких отчетных периодах, распределяют между отчетными периодами (п. 19 ПБУ 10/99, п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности)

9.4 Затраты, произведенные организацией 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 (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

#### **10 Выручка.**

10.1 Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

10.2 Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

оказания услуг связи;

строительно-монтажных работ;

работ по программированию и настройке оборудования;

доходы от агентских договоров;

доходы от оказания интеллектуальных услуг;

доходы от реализации прав пользования программными продуктами;

доходы от предоставления в по временное владение и пользование активов.

10.3 Остаточные Доходы организации являются прочими поступлениями ( п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999).

10.1 Контроль и проверка полноты отражения выручки в учете производится в соответствии с регламентом (Приложение 4).

11 Расчеты по аренде.

11.1 Учет арендных обязательств производится в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

11.2 Организация не применяет ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, заканчивающимся ранее 31.10.2022 г.

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

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

Дисконтирование производится с применением ставки (п. 15 ФСБУ 25/2018), рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды. Данные по ставке дисконтирования устанавливаются ежеквартально на основании расчета.

Ставка рассчитывается по формуле:

$$NPV = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1+R)^t}$$

n, t - количество временных периодов

CF - Денежный поток (Cash Flow)

R - ставка дисконтирования

Проценты рассчитываются по формуле:

$$СН((1 + R)^t - 1)$$

СН - остаток долга

К - ставка дисконтирования

t – количество дней с прошлого платежа

11.4 Все объекты учета аренды (за установленными исключениями) классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

11.5 Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

### 3. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется нормативным методом (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). В 2022 г. процент ежемесячного отчисления составлял 9,75 %. Остаток резерва на 31.12.2022 г. в сумме 4036146 рублей перенесен на 2023 г.

Согласно п. 7.7 Учетной политики создан резерв на выплату премии по итогам года менеджменту организации в сумме 2066846 рублей. Срок исполнения – февраль 2023 года.

Предприятием создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 7444739 рублей в связи с наличием сомнительной дебиторской задолженности.

Организация формирует резерв по обесценению финансовых вложений. В 2022 г. проверка финансовых вложений на признаки обесценения таковых не выявила. Исходя из этого резерв под обесценение не формируется.

На 31.12.2022 года сформирован резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в сумме 5124995 рублей.

### 4. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность на 01.01.2023 года составила 205 человека.

#### 5. Учет отложенных налоговых активов и обязательств

Учет налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (метод отсрочки).

#### 6. Организация системы внутреннего контроля

В соответствии с нормами ст. 19 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД» разработана система внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета.

Разработаны и осуществляются контрольные действия, позволяющие, с высокой долей вероятности, подтвердить полностью и правильность совершения и фиксации фактов хозяйственной жизни ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД»

#### 7. Локальные нормативные акты организации

В организации разработаны и введены в действие следующие локальные нормативные акты:

Наименование ЛНА	Кто утвердил	Документ
<b>1. Политики и процедуры</b>		
Кодекс поведения Группы VEON	Совет Директоров	21.01.2022 г. Протокол № 01/2022
Подарки и деловое гостеприимство	Совет Директоров	21.01.2022 г. Протокол № 01/2022
Процедура проверки Бизнес-партнеров на наличие/отсутствие рисков взаимодействия	Совет Директоров	
Противодействие взяточничеству и коррупции	Совет Директоров	21.01.2022 г. Протокол № 01/2022
Горячая линия SneaUr и защита работников, сообщивших о нарушениях	Генеральный директор	19.10.2020 г. Приказ № 10
Политика по конфликтам интересов	Совет Директоров	21.01.2022 г. Протокол № 01/2022
Обработка персональных данных	Генеральный директор	14.04.2022 г. Приказ № 8
Взаимодействие с государственными должностными лицами	Совет Директоров	21.01.2022 г. Протокол № 01/2022

Внешние коммуникации и устойчивое развитие	Генеральный директор	16.05.2022 г.
О соблюдении антимонопольного законодательства	Генеральный директор	18.04.2022 г. Приказ № 9
Совершение сделок с ценными бумагами Группы УЕОП с использованием инсайдерской информации	Генеральный директор	20.04.2022 г. Приказ № 10
Санкции и экспортный контроль	Генеральный директор	16.11.2022 г. Приказ № 27
Политика конфиденциальности	Генеральный директор	03.06.2022 г. Приказ № 15
Политика по работе с персоналом	Генеральный директор	08.08.2022 г. Приказ № 22
Политика казначейства	Генеральный директор	23.06.2022 г. Приказ № 17
Предварительное согласование услуг, предоставляемых внешними аудиторами	Генеральный директор	16.05.2022 г. Приказ № 11
Закупочные мероприятия	Генеральный директор	19.09.2022 г. Приказ № 25
Политика информационной безопасности	Генеральный директор	01.01.2020
Политика конфиденциальности персональных данных	Генеральный директор	15.01.2019
<b>II. Положения, регламенты и стандарты</b>		
О порядке обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты	Генеральный директор	01.03.2022 г. Приказ № 3/1/1
О порядке проведения обязательных предваарительных и периодических медицинских осмотров работников	Генеральный директор	01.03.2022 г. Приказ № 3/1/3 20.06.2022 г. Приказ № 16
Обеспечение готовности к чрезвычайным ситуациям и реагирования на них	Генеральный директор	03.03.2022 г. Приказ № 3/2
Об особенностях расследования микрограмм	Генеральный директор	01.03.2022 г. Приказ № 3/1/5

О системе управления охраной труда	Генеральный директор	01.03.2022 г. Приказ № 3/1/4
О порядке проведения обучения по охране труда, пожарной безопасности, ГО и ЧС	Генеральный директор	01.03.2022 г. Приказ № 3/1/2
Хранение деловой документации	Генеральный директор	16.05.2022 г. Приказ № 12
Об использовании в служебных автомобилях	Генеральный директор	
О порядке договорной работы	Генеральный директор	23.12.2019 г. Приказ №13
Об обязательной проверке контрагентов при оформлении договоров и хозяйственных отношений	Генеральный директор	29.12.2017
О расчетах с подотчетными лицами	Генеральный директор	
О Департаменте бухгалтерского учета и отчетности	Генеральный директор	09.01.2020
Об изготовлении, хранении, использовании и уничтожении печатей и штампов	Генеральный директор	17.08.2017
Об ИТ-департаменте	Генеральный директор	14.01.2020
Стандарт безопасной деятельности и санитарно-гигиенической безопасности	Генеральный директор	15.06.2020
О проваждении должной осмотрительности при заключении договоров с контрагентами		29.12.2017
О внутреннем контроле		29.12.2017
Корпоративная программа премирования	Генеральный директор	01.01.2022

О разрездном характере работы и предоставлении корпоративных транспортных карт работникам Общества с ограниченной ответственностью «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД»	Генеральный директор	22.04.2022
О порядке перехода и ведения кадрового электронного документооборота	Генеральный директор	01.01.2023
Правила внутреннего трудового распорядка	Генеральный директор	01.01.2023
Об оплате труда Общества с ограниченной ответственностью «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД»	Генеральный директор	01.09.2022
Положение о социальной политике в области персонала	Генеральный директор	01.09.2022
Положение О порядке приема и перевода работников на дистанционную (удаленную) работу	Генеральный директор	01.10.2022
Положение о добровольном медицинском страховании сотрудников ООО "ВЕСТ КОЛЛ ЛТД"	Генеральный директор	06.12.2021

## 8. Структура баланса

Показатель	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	
	1	2	3	4	5
<b>Актив</b>					
1. Внеоборотные активы	480340	409365	74,2	43,7	
в том числе:					
основные средства	326572	355960	50,5	38,0	
нематериальные активы	18633	19913	2,9	2,1	
2.оборотные, всего	166723	527740	25,8	56,3	
в том числе:					
запасы	12271	11602	1,9	1,2	
дебиторская задолженность	101157	212802	15,6	22,7	
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	53232	303176	8,2	32,4	
<b>Пассив</b>					
1. Собственный капитал	473460	586663	73,2	62,6	
2. Долгосрочные обязательства, всего	45681	87004	7,0	9,3	
в том числе:					
заемные средства					
3. Краткосрочные обязательства, всего	127922	263438	19,8	28,1	
в том числе:					
заемные средства					
<b>Валюта баланса</b>	<b>647063</b>	<b>937105</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	

9. Оценка стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Нематериальные активы	1110	19913	18 633	21 930
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	355950	326572	154 541
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	102453	55019
Отложенные налоговые активы	1180	33503	32681	33 314
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	11602	12 271	11 227
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	157	63	254
Дебиторская задолженность*	1230	212802	101 157	88 829
Финансовые вложения краткосрочные	1240	299760	51448	9093
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3416	1 784	3 677
Прочие оборотные активы	1260	2	-	200
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>937105</b>	<b>647063</b>	<b>378 085</b>

Заемные средства Долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	42774	45508	5 790
Оценочные обязательства Долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	44230	173	1 200
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	233162	120313	103 033
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	24701	7 609	13 731
Прочие обязательства краткосрочные	1550	5575	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>350442</b>	<b>173603</b>	<b>123 755</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>586663</b>	<b>473460</b>	<b>254 330</b>

10. Анализ основных финансовых показателей

10.1. Обзор результатов деятельности организации

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	
	2022 г.	
	1	2
1. Выручка		1 318 685
2. Расходы по обычным видам деятельности		-1 153 932
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)		164 753
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате		-23 044
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)		141 709
6. Проценты к уплате		0
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее		-28 506
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)		113 203

## 10.2. Анализ показателей

### 10.2.1 Рентабельность

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %)	
	2021 г.	2022 г.
1	2	3
Рентабельность продукции	7,16	12,49
Рентабельность активов	8,78	12,07
Рентабельность компании	5,41	8,58
Рентабельность продаж	7,71	14,28

### 10.2.2 Ликвидность

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %)	
	2021 г.	2022 г.
1	2	3
Коэффициент текущей ликвидности	1,303	2,003
Коэффициент быстрой ликвидности	2,134	2,308
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,015	0,015
Коэффициент наличия собственных средств	0,732	0,625

## 11. Информация о связанных сторонах и контролируемых сделках.

### 11.1 О конечных бенефициарах и акционерах

Единственным участником Общества является Публичное акционерное общество «Вымпел-Коммуникации» (далее – ПАО «ВымпелКом»). ПАО «ВымпелКом» и Компания входят в Группу компаний VEON Ltd, которая является одним из крупнейших мировых интегрированных операторов связи, и в которую входят компании, предоставляющие услуги голосовой связи и передачи данных на основе широкого спектра технологий беспроводной и фиксированной связи, а также широкополосного доступа в Интернет.

По состоянию на текущую дату у ПАО «ВымпелКом» 2 акционера:

Наименование	Адрес	Доля в уставном капитале
VEON Holdings B.V.	Claude Debussylaan 88, 1082MD Amsterdam, the Netherlands	99,999999%
VEON Ltd.	Claude Debussylaan 88, 1082MD Amsterdam, the Netherlands	0,000001%

Акционер VEON Holdings B.V.:

Наименование компании	Адрес	Доля в уставном капитале
VEON Amsterdam B.V.	Claude Debussylaan 88, 1082MD Amsterdam, the Netherlands	100%

Акционер VEON Amsterdam B.V.:

Наименование компании	Адрес	Доля в уставном капитале
VEON Ltd.	Claude Debussylaan 88, 1082MD Amsterdam, the Netherlands	100%

VEON Ltd. является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении на Фондовой бирже NASDAQ, а также котироваются на бирже Амстердама – Ниптопект под символом VEON.

АО «ВымпелКом» осуществляет раскрытие информации в полном объеме в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Дополнительную информацию об Обществе Вы можете получить на официальном сайте Общества: <http://moskva.beeline.ru/about/about-beeline/disclosure/documents/> Информации на сайте регулярно обновляется.

11.2. Операции со связанными сторонами

В истекшем году оборот по операциям со связанными сторонами составил :

Сторона	Содержание сделки	Сумма сделки
ПАО «ВЫМПЕЛКОМ»	Предоставлен займ	160 000 000-00
	Начислены проценты	13 631 041-68
	Оказано услуг	185 169 597-38
	Получено услуг	51 836 941-69
	Начислены пени за нарушение условий хозяйственных договоров	200 715-75
	Признаны пени за нарушение условий хозяйственных договоров	299 731-47
	Оказаны услуги в пользу ПАО «Вымпелком» по агентским договорам	21 478 348-56
Закрытое акционерное общество «РАСКОМ»	Получено агентское вознаграждение	12 630 828-53
	Транзитные сделки (ПАО «Вымпелком» первое звено в цепочке)	5 724 802-50
	Получены услуги по договорам	4 796 652-00
	Оказаны услуги по договорам	359 424-00
ООО «ДАТАФОРТ»	Получены услуги по договорам	389 101-09
	Вознаграждения краткосрочного характера	39 615 967-43
Руководство компании	В т.ч. удержано НДФЛ	5 277 726-00
	Начисленные взносы	7 226 488-34

### 11.3. Контролируемые сделки

В соответствии с критериями, указанными в п. 2 ст. 105.14 НК РФ сделки с взаимозависимыми сторонами не попадают под критерии контролируемых.

### 12. События после отчетной даты

После составления годовой финансовой отчетности были выявлены доходы и расходы, относящиеся к 2022 году, но не отраженные в учете. Данные по таким операциям урегулированы в учете в 1 квартале 2023 года и отражены в таблице:

№ пп	Контрагент	Договор	Сумма	Событие	Основание
1.	ПАО "ВымпелКом"	14138	360-00	Корректировка задолженности перед поставщиком в сторону увеличения	Акт сверки расчетов на 31.12.2022 г.
			12000-00	Не отражен в учете Документ поставщика	Акт сверки расчетов на 31.12.2022 г.
			U00CG	269-99	У контрагента развернутое saldo.
2.	ООО «ЦИФРА ОДИН»	18248/1	6189-76	Неподтвержденная дебиторская задолженность. Списана в 1 квартале 2023 г.	Акт сверки расчетов на 31.12.2022 г.
			18248/4	1-00	Расхождение в сумме начисленных пеней
3.	ООО "РЕГИОНАЛЬНЫЕ БЕСПРОВОДНЫЕ СЕТИ"	1-010616 от 01.06.2016	82000-09	Документы от поставщика поступили в 1 квартале 2023 г.	

4.	ООО "ЦИТАДЕЛЬ"	ЦТДЛ-ВКЛ/86-573	4672620,96	Документ поступил в ЭДО в январе 2023 г. и передан в бухгалтерию 07.02.2023 г.	
5.	ООО «Ожжост»	65610/3	1645473-00	Документ поступил в марте 2023 г.	Акт № 569 от 01.04.2022 г.
6.	ООО Нетком-Р»	АН-039	37658-12	Контрагент изменил входящее сальдо	Акт сверки расчетов на 31.12.2022 г.
7.	ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	4923/09-МОФ	59040-00	У контрагента сальдо развернуто по лицевым счетам внутри договора	Написано письмо на перенос сальдо
		№ 12243/15	41412-00	У контрагента отсутствует такой договор.	Неподтвержденная дебиторская задолженность. Списана в 1 квартале 2023 г.
8.	ПАО МГТС	№ 12300/4	229077-44	Развернутое сальдо	Акт сверки расчетов на 31.12.2022 г.
			210840-00	Документы 2022 года запрошены и отражены в учете в январе 2023 г.	
			296319-02	Неподтвержденная дебиторская задолженность. Списана в 1 квартале 2023 г.	Акт сверки расчетов на 31.12.2023 г.

При анализе сопоставимости форм бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год было устранено расхождение между строками баланса 1170 и 1240 и пояснениями к бухгалтерскому балансу строки 5311 и 5301. Выданный заем имеет долгосрочный характер, изменения произведены ретроспективно за 2020 год.

К событиям после отчетной даты ООО «ВЕСТ КОЛД ЛТД» относится обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на

экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД». Уже в данный момент наблюдается повышенный спрос и увеличение отгрузочных цен на телекоммуникационное оборудование, в связи с этим руководство ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД» принимает ряд мер по поиску новых поставщиков и созданию резерва для бесперебойного оказания услуг абонентам.

ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД.» не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД.» в ближайшем будущем, это не влияет на способность ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД.» продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

### 13. Изменения в структуре активов и обязательств

С 2022 года в Учетную политику ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД.» (для целей бухгалтерского учета) вносятся изменения в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденном Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденном Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Указанные стандарты внесли изменения в действующие правила бухгалтерского учета, структуру активов и обязательств ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД.».

Счет учета	Сумма корректировки	Содержание корректировки	Основание корректировки
01 счет	51899462,79	Списаны основные средства со стоимостью ниже 40000 рублей и основные средства, СПИ которых истек и не подлежал изменению	ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н
02 счет	51756240,79	Списана амортизация, начисленная на основные средства со стоимостью ниже 40000 рублей и основные средства, СПИ которых истек и не подлежал изменению	ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н
	-203071291,48	Восстановлен СПИ основных средств . Амортизация пересчитана ретроспективно.	ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н
09 счет	-971021,33	Погашены оборотные налоговые активы по списанным основным средствам	ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н
77 счет	39643438,73	Признаны отложенные налоговые обязательства по пересчету амортизации	ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н

84 счет	-143222,00	Убыток от списания основных средств со стоимостью ниже 40000 рублей и основных средств, СПИ которых истек и не подлежал изменению отнесен на нераспределенную прибыль	ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н
	203071291,48	Восстановлен СПИ основных средств. Амортизация пересчитана ретроспективно с отнесением на нераспределенную прибыль	ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н
	-40614458,30	Балансировка ОНА и ОНО при пересчете амортизации	ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н
Валюта баланса	201 958 т. рублей		

4. Анализ расхождений данных по выручке в декларациях по прибыли и НДС

	Декларация по НДС	Декларация по прибыли	Расхождения	Основание
Выручка от реализации услуг	1 318 947 201	1 318 671 826	275375	Корректировка реализации. Отражена в разделе 8 Декларации по НДС
Выручка от реализации продукции, не облагаемая НДС	12 700	12 700	0	Раздел 7 Декларации по НДС код 1010256
Проценты к получению по договорам займа	13 581 041	13 581 041	0	Раздел 7 Декларации по НДС код 1010292
Выручка от реализации прочего имущества	420 021	420 021	0	
Выручка от реализации основных средств	15 000	15 000	0	
Выручка от прочих услуг	45 616	45 616	0	
Рекламная продукция стоимостью свыше 100 рублей за единицу	84 145	0	84 145	

Доход от ликвидации ОС	0	3 350	-3 350	п.13 ст.250
Курсовые разницы и доход от конвертации валюты	0	197 584	-197 584	п.2 ст.250
Проценты к получению по банковским продуктам	0	7 484 875	-7 484 875	п.6 ст.250
Списание кредиторской задолженности	0	797 234	-797 234	п. 18 ст.250
Прочие внереализационные доходы	0	6 993 357	-6 993 357	
Штрафы, пени, неустойки	0	995 573	-995 573	
<b>Итого расходов</b>	<b>1 333 105 724</b>	<b>1 349 218 176</b>	<b>-16 112 452</b>	

15. Проверка взаимосвязи показателей форм бухгалтерской отчетности

15.1 Баланс и Отчет о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс			Отчет о финансовых результатах		
строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	Разница между графами строки 1180 «На конец отчетного периода» и «На 31 декабря предыдущего года» минус строка 1420 графа «На конец отчетного периода» плюс строка 1420 графа «На 31 декабря предыдущего года»				
строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»		3556	равенство соблюдено	33503- 32681- 42774+ 45508= 3556	строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» значение на конец отчетного периода
строка 1370 «Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)»	разница между графами «На конец отчетного периода» и «На 31 декабря предыдущего года»	113203	равенство соблюдено	113203	строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)», значение на конец отчетного периода

## 15.2 Баланс и Отчет об измененных капиталах

## Бухгалтерский баланс

## Отчет об измененных капиталах

## III. Капитал и резервы

## I. Движение капитала

строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»	графа «На 31 декабря отчетного года»	252323	равенство соблюдено	252323	строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Уставный капитал»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	252323	равенство соблюдено	252323	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Уставный капитал»
строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	графа «На 31 декабря отчетного года»	0	равенство соблюдено	0	строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему», графа «Уставный капитал»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	0	равенство соблюдено	0	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Собственные акции, выкупленные у акционеров»
	графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему»	0	равенство соблюдено	0	строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему», графа «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

сумма строк 1340 «Переоценка внеоборотных средств» и 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	графа «На 31 декабря отчетного года»	0	равенство соблюдено	0	строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Добавочный капитал»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	0	равенство соблюдено	0	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Добавочный капитал»
строка 1360 «Резервный капитал»	графа «На 31 декабря отчетного года»	0	равенство соблюдено	0	строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Резервный капитал»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	0	равенство соблюдено	0	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Резервный капитал»
	графа «На 31 декабря года, предшествующего о предыдущему»	0	равенство соблюдено	0	строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему», графа «Резервный капитал»
строка 1370 «Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)»	графа «На 31 декабря отчетного года»	334340	равенство соблюдено	334340	строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	221137	равенство соблюдено	221137	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
	графа «На 31 декабря года, предшествующего о предыдущему»	2007	равенство соблюдено	2007	строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему», графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

строка 1300 «Итого капитал»	графа «На 31 декабря отчетного года»	586663	равенство соблюдено	586663	строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Итого»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	473460	равенство соблюдено	473460	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Итого»
	графа «На 31 декабря года, предшествующего о предыдущему»	254330	равенство соблюдено	254330	строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему», графа «Итого»

### 15.3 Баланс и Отчет о движении денежных средств

#### Бухгалтерский баланс

#### II. Оборотные активы

#### Отчет о движении денежных средств

строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	графа «На 31 декабря предыдущего года»	1784	расхождение 51448	53232	строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За предыдущий период»
--------------------------------------------------------	----------------------------------------	------	-------------------	-------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

графа «На 31 декабря отчетного года»	3416	расходжение 39760	43176	строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За отчетный период»
--------------------------------------	------	-------------------	-------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

В соответствии с Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н. (в редакции Приказа Минфина от 19.04.2019 N 61н) депозитные счета отражаются в строке 1240. Этим же приказом установлено, что значение показателя "Остаток денежных средств и Денежных эквивалентов" включает в себя остатки по счету 55 "Специальные счета в банках" на котором учитываются депозиты. Таким образом сумма расходовней равна строке 12402 "Депозитные счета", которая входит в строку 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

#### 15.4 Отчет о финансовых результатах и Отчет об изменении капитала

Отчет о  
финансовых  
результатах

Отчет об изменениях капитала

##### 1. Движение капитала

строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)», графа «За отчетный год»	113203	равенство соблюдено	113203	либо показатель по строке 3311 «чистая прибыль» графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», либо показатель по строке 3321 «убыток» графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
-------------------------------------------------------------------------	--------	------------------------	--------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)», графа «За аналогичный период предыдущего года»	56815	равенство соблюдено	56815	либо показатель по строке 3211 «чистая прибыль» графа «Нерастředленная прибыль (непокрытый убыток)», либо показатель по строке 3221 «убыток» графа «Нерастředленная прибыль (непокрытый убыток)»
------------------------------------------------------------------------------------------	-------	---------------------	-------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

15.5 Баланс и Пояснения

Бухгалтерский баланс

I. Внеоборотные активы

Пояснения к Бухгалтерскому балансу

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

строка 1110 «Нематериальные активы»	графа «На 31 декабря предыдущего года»	18633	равенство соблюдено	37935-19302=18633	разница между первоначальной стоимостью нематериальных активов и суммой накопленной амортизации и убытков от обесценения (строки 5110 и 5100 – на конец предыдущего и отчетного года соответственно)	показатели в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» и таблице 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»
	графа «На конец отчетного года»	19913	расхождение 987 = стр. 11103	43218 - 24489 + 197 = 18926		

Суммы доплат в счет приобретения НИМА указываются в разделе I «Внеоборотные активы» (Письма Минфина от 24.01.2011 N 07-02-18/01, от 11.04.2011 N 07-02-06/42)

**Основные средства**

строка 1150 «Основные средства»	графа «На 31 декабря предыдущего года»	326572	равенство соблюдено	851557- 528710 +3725= 326572	разница между первоначальной стоимостью основных средств и суммой накопленной амортизации (строки 5210 и 5200 – за предыдущий и отчетный годы соответственно) плюс строка 5240 и 5250 наконец, периода за соответствующий год	показатели в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» и таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»
	графа «На конец отчетного года»	355950	расхождение 18837 = стр. 11510	930134- 596617+ 3596= 337113		

Суммы предоплаты в счет приобретения (строительства) ОС указываются в разделе I «Внеоборотные активы» (Письма Минфина от 24.01.2011 N 07-02-18/01, от 11.04.2011 N 07-02-06/42, пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020)

**Финансовые вложения**

строка 1170 «Финансовые вложения»	графа «На 31 декабря предыдущего года»	102453	равенство соблюдено	102453	общая сумма первоначальной стоимости всех видов долгосрочных финансовых вложений минус общая сумма накопленной по ним корректировки (строки 5311 и 5301 – за предыдущий и отчетный годы	показатели в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»
--------------------------------------	----------------------------------------	--------	------------------------	--------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

	графа «На конец отчетного года»		равенство соблюдено	299760	соответственно)	вложений»
				299760		

**II. Оборотные  
активы**

**Запасы**

строка 1210 «Запасы»	графа «На 31 декабря предыдущего года»	12271	равенство соблюдено	12271	общая сумма себестоимости всех видов запасов минус общая величина резерва под снижение их стоимости (строки 5420 и 5400 – за предыдущий и отчетный годы соответственно)	показатели в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов»
	графа «На конец отчетного года»	11602	расхождение 592 = стр. 12112	14010		

Суммы предоплаты в счет предстоящих поставок товаров могут отражаться Разделе II «Оборотные активы» (ФСБУ 5/2019)

**Дебиторская задолженность**

строка 1230 «Дебиторская задолженность»	графа «На 31 декабря предыдущего года»	101157	равенство соблюдено	109192- 8035= 101157	общая сумма Дебиторской задолженности, учтенная по условиям договора, минус общая величина резерва по сомнительным долгам (строки 5520 и 5500 – за предыдущий и отчетный годы соответственно)	показатели в таблице 5.1 «Наличие и движение Дебиторской

	графа «На конец отчетного года»	212802	расхождение 20416 = 592 (стр. 12112) +18837 (стр.11510) + 987 (стр.11103)	240663- 7445= 23218	Задолженности »
--	---------------------------------------	--------	---------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------	--------------------

**Финансовые вложения**

строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	графа «На 31 декабря предыдущего года»	51448	равенство соблюдено	51448	общая сумма первоначальной стоимости всех видов краткосрочных финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) минус общая сумма накопленной по ним корректировки (строки 5315 и 5305 – за предыдущий и отчетный годы соответственно)	показатели в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»
	графа «На конец отчетного года»	299760	равенство соблюдено	299760		

**IV.**  
Долгосрочные  
обязательства

**Кредиторская задолженность**

строка 1410 «Заемные средства» + строка 1450 «Прочие обязательства»	графа «На 31 декабря предыдущего года»				общая сумма долгосрочной кредиторской задолженности (строки 5571 и 5551 – суммы за предыдущий и отчетный годы соответственно)	показатели в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности »
	графа «На конец отчетного года»	173	равенство соблюдено	173		
		44230	равенство соблюдено	44230		

**V.**

**Краткосрочные  
обязательства**

**Кредиторская задолженность**

строка 1510 «Заемные средства» + строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» + строка 1550 «Прочие обязательства»	графа «На 31 декабря предыдущего года»				общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности (строки 5580 и 5560 – суммы за предыдущий и отчетный годы соответственно)	показатели в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности »
	графа «На конец отчетного года»	120313	равенство соблюдено	120313		
		238737	равенство соблюдено	238737		

16. 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 показателей	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизация ЦМ	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г	37 935	(19 302)	5 283	-	-	(5 188)	-	-	43 218	(24 489)
	5110	за 2021г	36 561	(14 630)	1 463	(91)	91	(4 762)	-	-	37 935	(19 302)
в том числе:												
	5101	за 2022г										
	5111	за 2021г										

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателей	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



Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего	5160 за 2022г.																			
в том числе:	5170 за 2021г.																			
	5161 за 2022г.																			
	5171 за 2021г.																			
незавершенные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180 за 2022г.																			
в том числе:	5190 за 2021г.																			
	5181 за 2022г.																			
	5191 за 2021г.																			

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		научеслено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	851 557	(528 710)	102 730	(24 153)	19 955	(87 882)							930 134	(566 617)
в том числе:																
Другие виды основных средств	5210	за 2021г.	906 604	(753 618)	16 536	(71 583)	274 512	(49 604)							851 557	(528 710)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	581 670	(369 133)	9 144	(15 527)	11 701	(36 133)							575 287	(393 565)
в том числе:																
Другие виды основных средств	5211	за 2021г.	603 221	(524 821)	4 173	(25 730)	186 396	(30 707)							581 670	(369 132)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	180 046	(126 508)	5 977	(5 849)	5 849	(17 462)							180 174	(138 121)
	5212	за 2021г.	213 883	(182 095)	1 451	(35 290)	66 818	(11 231)							180 046	(126 508)
Сооружения	5203	за 2022г.	17 951	(9 937)	366	(127)	105	(1 910)							18 193	(11 742)
	5213	за 2021г.	27 340	(23 481)	492	(9 881)	15 180	(1 636)							17 951	(9 937)
	5204	за 2022г.	65 486	(19 439)	9 119	(724)	627	(6 535)							73 981	(25 347)

Транспортные средства	5214	за 2021г.	55 432	(18 594)	10 054	-	4 514	(5 359)	-	-	65 486	(19 439)
	5205	за 2022г.	5 679	(3 431)	-	-	-	(860)	-	-	5 679	(4 291)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5215	за 2021г.	5 690	(3 743)	-	-	923	(611)	-	-	5 679	(3 431)
	5206	за 2022г.	724	(262)	-	-	-	(150)	-	-	724	(412)
Права пользования активом	5216	за 2021г.	1 046	(884)	360	(682)	682	(60)	-	-	724	(262)
	5207	за 2022г.	-	-	78 124	(1 925)	1 673	(24 311)	-	-	76 194	(23 139)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5217	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	описано	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.	3 725	102 730	(1 490)	-	(102 730)	3 595
	5250	за 2021г.	1 555	19 285	(579)	-	(16 539)	3 725
В том числе:	5241	за 2022г.	64	9 212	-	-	(9 144)	136
	5251	за 2021г.	44	4 365	(166)	-	(4 179)	64
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2022г.	1 566	5 956	(1 490)	-	(5 977)	55
	5252	за 2021г.	-	3 193	(176)	-	(1 451)	1 566
Офисное оборудование	5243	за 2022г.	-	367	-	-	(366)	1
	5253	за 2021г.	-	492	-	-	(492)	-
Сооружения	5244	за 2022г.	2 095	9 974	-	-	(9 119)	2 950
	5254	за 2021г.	1 514	10 875	(237)	-	10 054	2 095

Права пользования активами	5245	за 2022г.	78 576		(78 124)	452
	5255	за 2021г.				
	5246	за 2022г.				
Производственный и хозяйственный инвентарь	5256	за 2021г.	360		(360)	

### 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	5 559	8 387		
в том числе:					
Сооружения	5261	2 540			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5262	336			
Офисное оборудование	5263	317			
Другие виды основных средств	5264	2 366			
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.	
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280						
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281						
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282						





Запасы - всего	5400	за 2022г.	14 976	(2 706)	12 270	1 070 261	(1 069 102)	805		X	16 135	(5 125)	11 010
	5420	за 2021г.	14 174	(2 946)	11 228	903 313	(902 510)	1 551		X	14 976	(2 705)	12 271
В том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	14 780	(2 706)	12 074	36 821	(35 711)	805		8 644	15 890	(5 125)	10 765
	5421	за 2021г.	14 163	(2 946)	11 217	34 031	(33 414)	1 551		15 148	14 780	(2 705)	12 075
Готовая продукция	5402	за 2022г.											
	5422	за 2021г.											
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	196		196	1 387	(1 389)			217	245		245
	5423	за 2021г.	10		10	1 094	(909)			258	196		196
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.											
	5424	за 2021г.											
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.				1 022 115	(1 022 115)						
	5425	за 2021г.				857 239	(857 239)						
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.				9 937	(9 937)						
	5426	за 2021г.				10 948	(10 948)						
	5407	за 2022г.											
	5427	за 2021г.											

#### 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	1	271	387
В том числе:				
	5441			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445			
В том числе:				
	5446			

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	вступление		выбыло		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.	48	-	-	(48)	-	-	-	-	-	48	-
	5521	за 2021г.	219	-	-	(171)	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	109 144	(8 035)	2 238 142	206 (2 106 829)	(481)	-	-	240 663	(7 445)	240 663	(7 445)
	5530	за 2021г.	97 883	(9 273)	46 431	(35 170)	(4 735)	-	2 575	109 144	(8 035)	109 144	(8 035)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	60 909	(7 894)	1 608 017	204 (1 535 310)	(340)	-	-	133 820	(7 445)	60 909	(7 894)
	5531	за 2021г.	54 227	(8 795)	23 900	(17 218)	(4 354)	-	-	81 976	(141)	40 865	(141)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	40 865	(141)	216 690	(175 669)	(141)	-	-	24 867	-	40 865	(141)
	5532	за 2021г.	38 251	(478)	15 378	(12 774)	(381)	-	-	7 380	-	38 251	(478)
Прочая													
	5513	за 2022г.	7 380	-	413 435	2 (395 950)	-	-	-	24 867	-	7 380	-
	5533	за 2021г.	5 405	-	7 159	(5 178)	-	-	2 575	-	-	5 405	-
Итого													
	5500	за 2022г.	109 192	(8 035)	2 238 142	206 (2 106 877)	(481)	-	-	240 663	(7 445)	240 663	(7 445)
	5520	за 2021г.	98 102	(9 273)	46 431	(35 341)	(4 735)	-	2 575	109 192	(8 035)	109 192	(8 035)





5594		
------	--	--

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	30 428	29 597
Расходы на оплату труда	5620	278 282	240 287
Отчисления на социальные нужды	5630	75 997	65 544
Амортизация	5640	93 048	54 366
Прочие затраты	5650	674 928	583 631
Итого по элементам	5660	1 152 685	973 425
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	1 152 685	973 425

**7. Ценоочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценоочные обязательства - всего	5700	7 609	42 294	(25 202)	-	24 701

**8. Обеспечение обязательств**

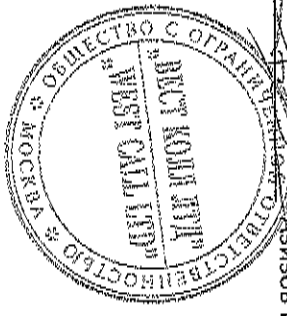
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
Выданные - всего	5810	376		588
в том числе:				
				1 004

**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					
Бюджетные кредиты - всего						
за 2022г.	5910					
за 2021г.	5920					
В том числе:						
за 2022г.	5911					
за 2021г.	5921					

Генеральный директор ООО «ВЕСТ КОЛЛ ЛТД»

Азизов И.Э.



Главный бухгалтер

*[Handwritten signature]*

Кобзева И.К.