

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**Общество с ограниченной ответственностью «ИК«ХОСТ».
за 2022 год**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

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

Раздел 1. Общие сведения

**ООО "ИК "ХОСТ"
IKHOSTLLC**

620026, Г.Екатеринбург, ул. Энгельса, д.36 офис 552Ж

Сведения о государственной регистрации юридического лица:

ОГРН:1026602951077

дата регистрации: 05.11.2001

наименование регистрирующего органа: Администрация Железнодорожного района города Екатеринбурга

Величина уставного капитала на начало и конец отчетного года: 2 500 000 рублей.

Сведения об увеличении уставного капитала в отчетном периоде: величина уставного капитала в 2021 году не менялась.

государственный регистрационный номер (ГРН): 1026602951077

дата регистрации: 05-11-2001

наименование регистрирующего органа: ИМНС России по Железнодорожному району г.Екатеринбурга

Состав учредителей организации и их доля в процентном отношении к общей величине уставного капитала:

Федоряк Владимир Никитич ИНН 667206562297	750 000 рублей, 30%
Суслов Константин Юрьевич ИНН 667000799292	750 000 рублей, 30%

Литовская Элина Владимировна ИНН 665899297671	750 000 рублей, 30%
Алексеев Владислав Олегович ИНН 666006252433	250 000 рублей, 10%

Исполнительный орган организации: Генеральный директор - Сулов Константин Юрьевич, на основании: устава.
Главный бухгалтер - Воронцова Вероника Ивановна, на основании доверенности от 640/1 от 15-12-2019, Приказа об учетной политике от 15-12-2021 №1.

Основные виды деятельности организации:

код ОКВЭД (заявленный): 95.11- Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования, код ОКВЭД (фактически осуществляемый): 46.6 - Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.

Виды деятельности, подлежащие лицензированию (указать реквизиты: номер, срок действия, орган, выдавший лицензию, территория действия): нет таких видов деятельности.

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2021: 55 человек.

Контактная информация:

телефон: (343) 2-16-16-30

факс: (343) 2-16-16-31

адрес электронной почты: info@hostco.ru

адрес страницы в сети Интернет: <https://hostco.ru/>

Сведения о филиалах, представительствах организации (наименование, местонахождение, дата регистрации, Ф.И.О. директора, сроки действия выданных доверенностей и пр.):

Обособленные подразделения:

1)000 «ИК «ХОСТ» г. Тюмень КПП720345003 Адрес: г. Тюмень, ул. Пермякова, д. 1, стр. 5, оф. 302

2)000 «ИК «ХОСТ» г. Пермь КПП 590245001Адрес: г. Пермь, ул. Газеты «Звезда», д. 24а, оф. 509

Сведения о дочерних и зависимых обществах (наименование, организационноправовая форма, местонахождение, вид деятельности):

1) ООО «ХОСТ», 620026, Свердловская обл. , Екатеринбург г, Ф.Энгельса ул, дом № 36, оф.552г, ИНН 6670234044

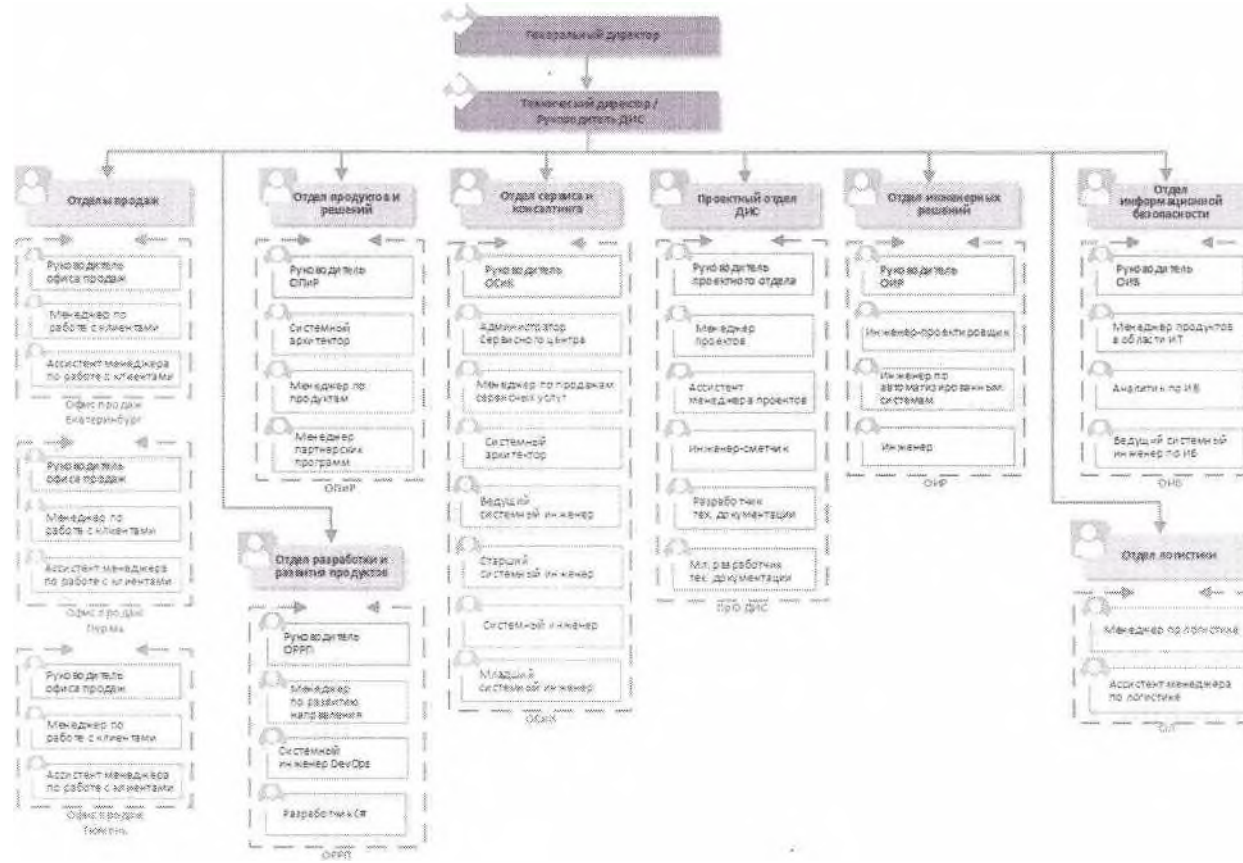
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

- 2) ООО «ХОСТ ИС», 620026, Свердловская обл. , Екатеринбург г, Ф.Энгельса ул, дом № 36, оф.552д; ИНН 6659113409
Разработка компьютерного программного обеспечения
- 3) ООО «ОСТ», 620026, Свердловская обл., Екатеринбург г, Энгельса ул, дом № 36, оф. 561; ИНН 6685107786
Деятельность по управлению холдинг-компаниями.
- 4) ООО «ХОСТ КС», 620026, Свердловская обл. , Екатеринбург г, Ф.Энгельса ул, дом № 36, оф.552в; ИНН 6659121311
Оптовая торговля радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации
Оптовая торговля радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации
- 5) ООО «ВЕСТ», 620026, Свердловская обл. , Екатеринбург г, Энгельса ул, дом № 36, оф.552Е; ИНН 6685143047
Разработка компьютерного программного обеспечения.
- 6) ООО «ХОСТ МС», 640007, Курганская обл. , Курган г, Машиностроителей пр-кт, дом № 14, корпус 6, оф. 210 ИНН 4501226567
Разработка компьютерного программного обеспечения.

7) ООО «ПЭР», 620026, Свердловская обл., Екатеринбург г., Энгельса ул., дом 36, офис 1004/1 ИНН 6685181740, Разработка компьютерного программного обеспечения.

Краткое описание структуры управления

номер и дату штатного расписания: №1 от 31-12-2021г.



Сведения о ревизионной комиссии:

В Уставе ООО «ИК ХОСТ» не предусмотрена обязанность по созданию ревизионной комиссии.

Переоценка не проводилась.

Наличие товарного знака или знака обслуживания :

Товарный знак ХОСТ, зарегистрирован Свидетельством №578802 23 июня 2016г.

Внутренний контроль ведется финслужбой управляющей компании.

Сведения о банковских счетах(основной):

Р/с 40702810538030001030,

Филиал «Екатеринбургский» АО «АЛЬФА-БАНК» г. Екатеринбург

К/с 30101810100000000964

БИК 046577964

Сведения об аудитор: в 2022 году ООО «ИК «ХОСТ»» не подлежит обязательному аудиту.

Раздел 2. Учетная политика

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Учетная политика в организации разработана и утверждена приказом руководителя от 15-12-2021 №1.

Учетная политика применяется с 1 января 2022 г. Контроль за исполнением настоящего приказа возложен на Воронцову Веронику Ивановну.

Учетной политикой на 2022 год определено:

Основные средства

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится

Резерв на предстоящий ремонт основных средств Общество не создает, ремонт отражается путем отнесения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

Материально-производственные запасы

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

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, а так же как комплектующие при выполнении работ, оказании услуг заказчиком. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

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

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по способу по средней себестоимости. В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам под торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также под авансы выданные. Резерв создается на основании проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга в полной или частичной сумме.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Резерв создается по расчетам с предприятиями, организациями и гражданами за товары, работы и услуги.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

-выручка от продажи продукции и товаров,

-поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг

Доходы, не вошедшие в перечень доходов от обычных видов деятельности, признаются в бухгалтерском учете прочими доходами.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: посредством списания понесенных расходов на счет учета продаж - 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: посредством списания суммы произведенных расходов на счет учета продаж - 90 «Продажи».

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

Учет расходов ведется отдельно в разрезе статей затрат.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения в период, к которому они относятся.

Учет займов и кредитов

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 107Н, основная сумма долга по полученным от займодавцев займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев - краткосрочная задолженность, на срок более 12 месяцев -долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течении предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной в краткосрочную.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая получена на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов и подлежит включению в стоимость этих активов.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Учет финансовых вложений

Отражение в учете финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается финансовое вложение одной категории, вида, наименования, срока и эмитента.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (также в случае, если их величина незначительна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг) включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировка последующей оценки на предыдущую отчетную дату производится ежеквартально.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждого из приведенных объектов бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги, принятые к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Доведение стоимости долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в течение срока их обращения до номинала не производится.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Денежные средства и их эквиваленты

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими

суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Уровень существенности

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел 3. Финансовые показатели

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации в 2022 году составила: 707 471 888,66 рублей, с НДС.

Виды Деятельности	2022 г.	
	Сумма, руб. , с НДС	Удельный вес в общем объеме, %
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования	176 500 421,70	30%
Торговля оптовой прочими машинами. Оборудованием и принадлежностями	429 039 973,00	70%

Итого

605 540 394,27

100%

Выручка от реализации без НДС в 2022 г. составила 605 540 тыс. руб., что на 86 877 тыс. руб. меньше, чем выручка за 2021г.

Изменение показателя «выручка» по сравнению с данными за прошлый год произошло в следствие сокращения количества контрактов, ввиду текущей ситуации с санкциями, ухода с Российского рынка иностранных поставщиков.

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией составили в 2022 году 499 457 тыс. руб., в 2021г - 629 458 тыс. руб., что на 130 001 тыс. руб. меньше по сравнению с предыдущим годом.

Снижение выручки повлекло за собой существенное по сравнению с 2021г снижение расходов на товар и подрядные работы.

Прочие доходы

Наиболее крупными статьями прочих доходов являются:

-Курсовые разницы - 22 066 627,63 руб.

-Проценты от фин. операций – 9 549 084 руб.

Итого прочих доходов в 2022г. составило 26 734 тыс.руб., в 2021 г. – 21 251тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом это на 5 483 тыс. руб. больше. Полученных процентов от фин операций в этом году было существенно больше.

Прочие расходы

Наиболее крупными статьями прочих расходов в 2022 г. являются:

-Курсовые разницы - 13 274 282,24 руб.

-Прочие внереализационные расходы (91.02)- 17 554 206,38 руб. В т.ч. -15 069 990,63 руб. списание убытков от сделки с Мерлионом по судебному процессу от 23.09.2022 по делу №А41-43170/22 по причине санкций и невыполнения условий договора .

Всего прочих расходов в 2022 году составило 39 538 тыс.руб, в 2021г. – 28 711 тыс.руб.

Финансовый результат

По итогам года Обществом получена прибыль от реализации в сумме –27 094тыс.руб.

Чистая прибыль составила 18 921 тыс.руб. Не смотря на снижение выручки, прибыль существенно выросла по сравнению с убытком прошлого года.

Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества составляет :

2020г. - 76 604 тыс. руб.

2021г. – 66 689 тыс руб.

2022г. -88 610 тыс. руб.

Раздел 4. Информация об активах и обязательствах

4.1. Материально производственные запасы

Балансовая стоимость запасов на 01.01.2022 года составила 55 727 тыс. руб., на 31.12.2022г. 7 596 тыс. руб. В результате проверки на обесценение запасов, признаков обесценения не установлено, поэтому Резерв под обесценение запасов не создавался.

4.2. Основные средства

Балансовая стоимость Основных средств на 01.01.2022г. составила 2 508 тыс.руб. , на 31.12.2022 - 3 110 тыс.руб.

Приобретено в отчетном периоде основных средств (компьютерная и оргтехника) на сумму 1 900 131,15 руб., выбыло - 0 руб.

Наименование	2021	2022
Счет 01 «Основные средства», руб.	11 193 032,37	13 093 163,52
Счет 02 «Амортизация основных средств», руб.	8 684 753,23	9 982 901,02
Остаточная стоимость основных средств по данным учета, руб.	2 508 279,14	3 110 262,50

В соответствии с п.2.2. Учетной политики срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 30% от величины большего срока.

Согласно Учетной политике амортизация по основным средствам начисляется линейным методом (п.2.5).

Переоценка основных средств не производилась.

Т.к. не обнаружено признаков обесценения при проверке остатков основных средств, резерв под обесценение не создавался. Основных средств, связанных с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату нет. Основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату нет. Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.

4.3. Нематериальные активы

Остаточная стоимость НМА по состоянию на 31.12.2022 года нулевая, что соответствует данным строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года.

Выбытия НМА не осуществлялись.

Наименование	2022	2021
Счет 04 «Нематериальные активы», руб.	114 467,15	114 467,15
Счет 05 «Амортизация нематериальных активов», руб.	114 467,15	114 467,15
Остаточная стоимость нематериальных активов по данным учета, руб.	-	-
По данным стр.1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса, тыс. руб.	-	-

4.4. Финансовые вложения

Наименование	2022	2021
Счет 58.01 «Паи и акции», руб.	10 053 500,00	10 155 000,00
По данным стр.1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, тыс. руб.	10 054	10 155
Отклонения, тыс. руб.		-
Счет 55.03 «Депозитные счета»	50 000 000,00	-
Счет 58.02 «Долговые ценные бумаги», руб.	5 425 585,34	-
Счет 58.03 «Предоставленные займы»	178 555 000,00	51 568 340,00
Итого счетам 58.02; 58.03;55.03	228 555 000,00	51 568 340,00
По данным стр.1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, тыс. руб.	228 555	51 568

Долгосрочные финансовые вложения:

• **На субсчете 58.01** учитываются:

Паи и акции на общую сумму 160 тыс. руб., в том числе:

- ООО «ВЕСТ» (ИНН 6685143047), доля в уставном капитале - 10 тыс. руб., **общество прекратило деятельность 29.04.2022 года;**
- ООО «ХОСТ КС-Екб» (ИНН 6659121311), доля в уставном капитале - 100 тыс. руб., **03.10.2022 года предприятие ликвидировано;**
- ООО «1ЭР» (ИНН 6685181740), доля в уставном капитале - 10 045 тыс. руб- **данная сумма является 49% долей в уставном капитале ООО «1ЭК».**

В результате сопоставления величины вкладов и величины чистых активов, признаков для обесценения не обнаружено, поэтому резервы под обесценение вкладов в уставные капиталы не создавались.

Краткосрочные финансовые вложения:

На 55 счете субсчете 03 :В соответствии с п. 7.2 Учетной политики Общества «Депозитные вклады», признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 03 «Депозитные счета».

На начало 2022 года в составе финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) не числятся денежные средства, размещенные на депозитных счетах (счет 55.03). На 01.01.2022 года сумма депозитных вкладов составляет 0 руб. На 31.12.2022г. числится депозитный вклад 50 000 000 руб.

На субсчете 58.02 учитываются ценные бумаги различных организаций, размещенных брокером. По состоянию на 31.12.2022 года сальдо по данному счету нулевое.

На субсчете 58.03 учитываются предоставленные другим организациям займы.

Проценты по займам отражены на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляет 159 328 815,15 руб., на 31.12.2022 - 115 528 405,78руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность покупателей 51 708 321,8 руб.;
- авансы поставщикам 68 551 890,80 руб.;

Учетной политикой предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета (раздел 8 УП БУ). По состоянию на 31.12.2022 года Обществом резерв по сомнительным долгам составил -3 744 523,58.

4.8. Денежные средства

В 2021 году движения по кассе не было, остаток на 01.01.22 и на 31.12.2022 года составляет 558,86 руб.

Организация при осуществлении безналичных расчетов использует несколько расчетных рублевых счетов, основной расчетный счет открыт в ОАО «АЛЬФА-Банк».

Сальдо на балансовом счете 52 «Валютные счета» по состоянию на 31.12.2021г. нулевое. На счете 57 «Переводы в пути» в проверяемом периоде отражались суммы, перечисленные для покупки иностранной валюты.

Произведено сравнение данных учета с данными бухгалтерского баланса:

Наименование	2022	2020	2021
Счет учета денежных средств 50, руб.	558,86	558,86	558,86
Счета учета денежных средств 51, руб.	46 242 994,80	95 363 094,02	37 125 506,48
Счет учета валютных средств 52, руб.	0	0	0
Всего денежных средств (50, 51, 52), руб.	46 243 553,63	95 363 652,88	37 126 065,34

По состоянию на отчетную дату привлечение дополнительных денежных средств отсутствует. Кредитные линии на основе овердрафта не открывались. Поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), отсутствуют. Все денежные средства на расчетном счете доступны для использования.

4.6. Уставный капитал. Резервный капитал

Уставный капитал Общества составляет 2 500 тыс.руб. В течение 2022 года структура и величина уставного капитала не менялась. Резервный капитал не формировался в 2022 году.

4.7. Заемные средства

На конец года на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» числится три займа от юридических лиц на общую сумму 197 750 тыс. руб. и проценты за пользование заёмными средствами 3 070 тыс. руб.

66.03	БУ	75 250 000,00	25 500 000,00	148 000 000,00	197 750 000,00
	НУ	75 250 000,00	25 500 000,00	148 000 000,00	197 750 000,00
ООО "ОСТ"	БУ	75 250 000,00	8 500 000,00		66 750 000,00
	НУ	75 250 000,00	8 500 000,00		66 750 000,00
Договор займа №1 от 30.12.2019 г. (1%)	БУ	75 250 000,00	8 500 000,00		66 750 000,00
	НУ	75 250 000,00	8 500 000,00		66 750 000,00
ООО "ХОСТ"	БУ		5 300 000,00	45 000 000,00	39 700 000,00
	НУ		5 300 000,00	45 000 000,00	39 700 000,00
Договор займа (траншами) №1 от 01-03-2022 г. (0,5%)	БУ		5 300 000,00	45 000 000,00	39 700 000,00
	НУ		5 300 000,00	45 000 000,00	39 700 000,00
ХОСТ МС ООО	БУ		11 700 000,00	103 000 000,00	91 300 000,00
	НУ		11 700 000,00	103 000 000,00	91 300 000,00
Договор займа (траншами) №1 от 06-04-2022 г. (2%)	БУ		11 700 000,00	103 000 000,00	91 300 000,00
	НУ		11 700 000,00	103 000 000,00	91 300 000,00
Итого	БУ	75 250 000,00	25 500 000,00	148 000 000,00	197 750 000,00
	НУ	75 250 000,00	25 500 000,00	148 000 000,00	197 750 000,00

66.04	БУ		971 226,58	2 099 123,95	3 070 350,53
	НУ		971 226,58	2 099 123,95	3 070 350,53
ООО "ОСТ"	БУ		971 226,58	800 069,16	1 771 295,74
	НУ		971 226,58	800 069,16	1 771 295,74
Договор займа № 1 от 30.12.2019 г. (1%)	БУ		971 226,58	800 069,16	1 771 295,74
	НУ		971 226,58	800 069,16	1 771 295,74
ООО "ХОСТ"	БУ			173 317,81	173 317,81
	НУ			173 317,81	173 317,81
Договор займа (траншами) №1 от 01-03-2022 г. (0,5%)	БУ			173 317,81	173 317,81
	НУ			173 317,81	173 317,81
ХОСТ МС ООО	БУ			1 125 736,98	1 125 736,98
	НУ			1 125 736,98	1 125 736,98
Договор займа (траншами) №1 от 06-04-2022 г. (2%)	БУ			1 125 736,98	1 125 736,98
	НУ			1 125 736,98	1 125 736,98
Итого	БУ		971 226,58	2 099 123,95	3 070 350,53
	НУ		971 226,58	2 099 123,95	3 070 350,53

Наименование	2022	2020	2021
Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», руб.	200 820 350,53	75 890 191,64	76 221 226,58
По данным стр.1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, тыс. руб.	200 820	75 890	76 221

4.6. Оценочные обязательства

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2021г.	2020г.	2022 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	8 333 525,60	6 004 978,76	4 320 157,42
Итого	8 333 525,60	6 004 978,76	4 320 157,42

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, планируемых в 2022г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022г. будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022г.

1.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года составляет -168 011 184,59 руб., на 31.12.2022 года составляет - 121 402 636,53 руб. В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженности учредителям по выплате дивидендов - 0 руб.;
- задолженность в бюджет и внебюджетные фонды – 132 422,55 руб.;
- авансы покупателей (за минусом 76ВА) – 77 330 683,50 руб.;
- задолженность поставщиков – 22 335 565,40 руб.

Задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер и по состоянию на 31 декабря включает, 20 848 047,30 руб.:

Наименование налога	2021 г.	2020 г.	2022 г.
Налог на прибыль	321 610,73	324 080,73	3 522 668,91
	6 729 107,82	19 526 807,30	13 209 921,55
Налог на добавленную стоимость			
НДС при исчислении обязанности налогового агента	0	-4680,71	104 042,77
Налог на доходы физических лиц	577 866,00	574 315,00	107 520,00
Прочие налоги и взносы	242,00	47 742,00	3 815 611,73
Расчеты по социальному страхованию	15 368,40	2 793 133,53	88 282,36
Итого	7 644 194,95	23 261 397,85	20 848 047,30

5. Расчеты по налогу на прибыль

По строке 2410 отражается налог на прибыль (в отчетности за 2022 год - текущий налог на прибыль). Показатель строки определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 «Текущий налог на прибыль» (по данной строке отражается сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет, отраженная в Налоговой декларации по налогу на прибыль) и 2412 «Отложенный налог на прибыль» (по данной строке отражается информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период).

6. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Акций на предприятии нет.

7. Информация о связанных сторонах

- 1) ООО «ХОСТ», 620026, Свердловская обл, Екатеринбург г, Ф.Энгельса ул, дом № 36, оф.552г, Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.
- 2) ООО «ХОСТ ИС», 620026, Свердловская обл, Екатеринбург г, Ф.Энгельса ул, дом № 36, оф.552д; Разработка компьютерного программного обеспечения ООО «ОСТ», 620026, Свердловская обл, Екатеринбург г, Энгельса ул, дом № 36, оф. 561. Разработка компьютерного программного обеспечения.
- 3) ООО «ХОСТ КС», 620026, Свердловская обл, Екатеринбург г, Ф.Энгельса ул, дом № 36, оф.552в; Оптовая торговля радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации.

- 4) ООО «ВЕСТ», 620026, Свердловская обл, Екатеринбург г, Энгельса ул, дом № 36, оф.552Е;

Разработка компьютерного программного обеспечения.

- 5) ООО «ОСТ», 620026, Свердловская обл, Екатеринбург г, Энгельса ул, дом № 36, оф.561;

Деятельность по управлению холдинг-компаниями.

- 6) ООО «ХОСТ МС», 640007, Курганская обл, Курган г, Машиностроителей пр-кт, дом № 14, корпус 6, оф. 210

Разработка компьютерного программного обеспечения.

У всех перечисленных юридических лиц одни и те же учредители с одинаковыми долями, что и в ООО «ИК «ХОСТ»:

Федоряк Владимир Никитич 30%

Суслов Константин Юрьевич 30%

Литовская Элина Владимировна 30%

Алексеев Владислав Олегович 10%

- 7) ООО «1ЭР», 620026, Свердловская обл., Екатеринбург г., Энгельса ул., дом 36, офис 1004/1,

Разработка компьютерного программного обеспечения. Учредитель ООО «ИК «ХОСТ» - доля-41%.

- 1) По ООО «ОСТ» в 2022 году проходили операции:

Договор займа № 1 от 30.12.2019 г. (1%)	БУ		76 221 226,58	8 500 000,00	800 069,16		68 521 295,74
--	----	--	---------------	--------------	------------	--	---------------

Агентский договор №АГ-1 от 01.01.2019	БУ	93 167,00	1 049 033,37	1 122 768,86	166 902,49
Договор №А-1 от 17.01.2019	БУ	8 733 674,19	8 733 674,19		
Договор №С-1 от 01.01.2019	БУ	18 850 563,33	16 807 085,33	12 588 990,00	14 632 468,00
Договор субаренды офиса №А-1 от 01.01.2022	БУ		4 628 147,00	5 062 048,00	433 901,00
Договор субаренды офиса №А-1 от 01.03.2021	БУ	3 548 625,68	3 548 625,68		
Договор субаренды паркинга №АП-1 от 17.01.2019	БУ	90 000,00	585 000,00	540 000,00	45 000,00

- по субаренде помещения в разрезе Договора №А-1 от 17.01.2019 на сумму 8 733 674,19 рублей.
- по агентскому договору АГ-1 от 01-01-2019г. на сумму 1 049 033,37 руб.
- по договору субаренды паркинга АП-1 от 17-01-2019г. на сумму 585 000,00 руб.
- Оказание услуг по комплексному административно-управленческому сопровождению деятельности, Договор №С-1 от 01.01.2019 на сумму 16 807 085,33 рублей.
- по договору займа № 1 от 30.12.2019 г. получено займов на сумму 8 500 000 руб.

2) По ООО «ХОСТ» в 2021г. проходили операции:

- разработка программы № 500-59 от 30.06.2020 на сумму 2 579 346,94 руб.

3) По ООО «1ЭР» проходили операции:

Выдавались займы/начислялись проценты:

Договор займа № 4 от 07.10.2021 г.	БУ	1 524 369,86	22 684,93	1 547 054,79	
Договор займа № 6 от 30-11-2021 г.	БУ	2 032 493,15	30 246,57	2 062 739,72	
Договор займа №5 от 23-11-2021 г.	БУ	3 048 739,73	45 369,86	3 094 109,59	
Договор займа №7 от 10-08-2022	БУ		2 000 000,00	2 000 000,00	

- Договор займа № 4 от 07.10.2021 г. 22 684,93 руб. Займ полностью погашен
- Договор займа № 6 от 30-11-2021 г. 30 246,57 руб. Займ полностью погашен
- Договор займа №5 от 23-11-2021 г. 45 369,86 руб. Займ полностью погашен
- Договор займа №7 от 10-08-2022г. 2 000 000 руб. Займ полностью погашен

Зарплата Генерального директора Сулова Константина Юрьевича в 2022 году составила 14 483 889,91 рублей.

Зарплата Коммерческого директора Алексеева Владислава Олеговича в 2022 составила 4 927 924,70 руб.

Зарплата Директора по маркетингу Литовской Элины Владимировны в 2022 году составила 8 527 924,70 руб.

Зарплата Заместителя Генерального директора Федоряк Владимира Никитича в 2022 году составила 9 038 904,65 руб.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2022 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами. Данный фактор приводит к неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

9. Информация по забалансовым счетам

Операций по забалансовым счетам в 2022 году не было.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Механизм управления рисками

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

1.2. Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество не оказывает услуги за средства, деноминированные в иностранной валюте (в долларах США).

1.3. Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже, тыс.руб.:

	2021г.	2022г.
Дебиторская задолженность	159 332	115 528
Денежные средства и денежные эквиваленты	37 126	46 244
Итого	196 458	161 772

1.4. Риск ликвидности

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

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она **является низкой**.

2. Другие виды рисков

2.1. Правовые риски

2.1.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

2.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в одном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

11. Непрерывность деятельности

Общество, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращения за защитой кредиторов.

12. События после отчетной даты

Событий, соответствующих критериям ПБУ7/98 «События после отчетной даты», не было.

13. Государственная помощь

Государственная помощь (в том числе субсидии) не предоставлялась.

14. Информация об участии в совместной деятельности

Совместная деятельность не осуществлялась.

15. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Договора доверительного управления имуществом не заключались.

16. Изменение во вступительных остатках

Изменений во вступительных остатках на начало года не было.

17. Информация о корректировках бухгалтерской (финансовой) отчетности (исправление существенных ошибок прошлых лет)

Существенные ошибки прошлых лет не выявлены.

