

Пояснения

к бухгалтерскому балансу АО "ЮгИнвестПроект" на 31.12.2022
и отчету о финансовых результатах за 2022 г. (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	12 610	-	(12 610)	-
	5250	за 2021г.	-	11 021	-	(11 021)	-
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2022г.	-	7 389	-	(7 389)	-
	5251	за 2021г.	-	2 425	-	(2 425)	-
Здания	5242	за 2022г.	-	5221	-	(5 221)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	8 596	-	(8 596)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	5 221	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств				
(залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	20	-	2 133 171	-	-	-	-	-	2 133 191	-
	5311	за 2021г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
в том числе: Доли	5302	за 2022г.	20	-	2 133 171	-	-	-	-	-	2 133 191	-
	5312	за 2021г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
	5305	за 2022г.	510	-	50 000	(510)	-	-	-	-	50 000	-
	5315	за 2021г.	-	-	510	-	-	-	-	-	510	-
в том числе: Займы	5306	за 2022г.	510	-	50 000	(510)	-	-	-	-	50 000	-
	5316	за 2021г.	-	-	510	-	-	-	-	-	510	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	530	-	2 183 171	(510)	-	-	-	-	2 183 191	-
	5310	за 2021г.	-	-	530	-	-	-	-	-	530	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	31 098	-	31 098	159 764	(8 751)	-	-	-	X	182 111	-	182 111
	5420	за 2021г.	-	-	-	34 266	(3 168)	-	-	-	X	31 098	-	31 098
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	56	-	56	5 826	(5 536)	-	-	-	-	346	-	346
	5421	за 2021г.	-	-	-	3 224	(3 168)	-	-	-	-	56	-	56
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	31 042	-	31 042	153 938	(3 215)	-	-	-	-	181 765	-	181 765
	5423	за 2021г.	-	-	-	31 042	-	-	-	-	-	31 042	-	31 042
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-
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	поступление			выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	9 386	-	87 592	-	(3 647)	-	(29)	-	-	-	93 331	(29)	-
	5530	за 2021г.	-	-	9 386	-	-	-	-	-	-	-	9 386	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	52	-	94	-	(52)	-	(29)	-	-	-	94	(29)	-
	5531	за 2021г.	-	-	52	-	-	-	-	-	-	-	52	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	8 754	-	86 978	-	(3 561)	-	-	-	-	-	92 171	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	8 754	-	-	-	-	-	-	-	8 754	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	580	-	520	-	(34)	-	-	-	-	-	1 066	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	580	-	-	-	-	-	-	-	580	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	9 386	-	87 592	-	(3 647)	-	(29)	X	X	-	93 331	(29)	-
	5520	за 2021г.	-	-	9 386	-	-	-	-	X	-	-	9 386	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-							2 136
	5571	за 2021г.	-	2 136						-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-							-
	5572	за 2021г.	-							-
займы	5553	за 2022г.	-							-
	5573	за 2021г.	-							-
прочая	5554	за 2022г.	-	2 136						2 136
	5574	за 2021г.	-							-
	5555	за 2022г.	-						X	-
	5575	за 2021г.	-					X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	39 620	189 477	1 397	(225 981)				4 513
	5580	за 2021г.	-	49 620		(10 000)				39 620
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	38 862	1 380		(38 862)				1 380
	5581	за 2021г.	-	38 862						38 862
авансы полученные	5562	за 2022г.	56			(56)				-
	5582	за 2021г.	-	56						56
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	507	64 989		(65 479)				17
	5583	за 2021г.	-	507						507
кредиты	5564	за 2022г.	-							-
	5584	за 2021г.	-							-
займы	5565	за 2022г.	-	120 000	1 397	(121 397)				-
	5585	за 2021г.	-	10 000		(10 000)				-
прочая	5566	за 2022г.	195	3 108		(187)				3 116
	5586	за 2021г.	-	195						195
	5567	за 2022г.	-					X	X	-
	5587	за 2021г.	-					X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	39 620	191 613	1 397	(225 981)		X		6 649
	5570	за 2021г.	-	49 620		(10 000)		X		39 620

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	4 961	3 105
Расходы на оплату труда	5620	201 639	24 173
Отчисления на социальные нужды	5630	37 935	5 752
Амортизация	5640	3 426	65
Прочие затраты	5650	57 410	10 673
Итого по элементам	5660	305 371	43 768
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	305 371	43 768

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 149	8 116	(3 559)	(1 335)	5 371
в том числе:						
резервы на оплату отпуска	5701	2 149	8 116	(3 559)	(1 335)	5 371

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

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

Руководитель (подпись)

Пономарев Илья Вадимович

(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.



Пояснения к бухгалтерской
(финансовой) отчетности
за 2022 год
АО «ЮгИнвестПроект»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	3
1.2. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ О ПРОИЗВОДСТВЕ И РЕАЛИЗАЦИИ ЗА СОПОСТАВИМЫЕ ПЕРИОДЫ 2021 и 2022 Г.Г.....	5
1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	5
1.4. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	10
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ	14
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	18
1.8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	21
ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	21
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	21
2.1.1. Статьи Актива.....	21
2.1.2. Статьи Пассива	24
2.2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	25
2.3. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	27

1. Общая информация

1.1. Сведения об Обществе

Наименование показателя	Расшифровка показателя
1	2
ИНН Общества	9717101231
КПП Общества	773001001
Дата регистрации Общества	19.04.2021
Место регистрации Общества	г. Москва
Наименование соответствующего регистрационного органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
ОГРН, дата регистрации	№ 1217700186472 от 19.04.2021
Юридический адрес Общества	121087, г. Москва, ул. Барклай, д. 6 стр. 5, эт. /оф. /ком. 3/334/24М
Фактический адрес Общества	121087, г. Москва, ул. Барклай, д. 6 стр. 5, эт. /оф. /ком. 3/334/24М
Дата и номер документа, которым была утверждена действующая редакция устава	Решение единственного акционера № б/н от 24.06.2022 г.
Основные виды деятельности Общества	• Деятельность заказчика-застройщика, Генерального подрядчика; • Инвестиционная деятельность; • Покупка и продажа собственного недвижимого имущества; • Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом; • Разработка проектов технического перевооружения организаций и проектной документации на строительство и реконструкцию объектов промышленного, жилищного и культурно-бытового назначения, а также участие в их реализации; • Деятельность в области архитектуры; • Инженерно-техническое проектирование; • Выполнение проектно-сметных, дизайнерских, архитектурно-проектных, строительных, строительного-монтажных и пуско-наладочных работ
Среднесписочная численность работающих за 2022 г. по состоянию на 31.12.2022 г.	24 чел. (за 2021 г. – 5 чел.)
Фонд оплаты труда списочного состава, тыс. руб.	194 451
Высший орган управления Общества	Единственный акционер Общества
Исполнительный орган (руководитель) Общества	Генеральный директор Пономарев Илья Вадимович
Главный бухгалтер	Чернышева Ольга Александровна
Сведения об акциях: Количество	20 000 шт.
номинальная стоимость	1 руб.
категория	Обыкновенные

Информация об объектах жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы

Объекты жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы – на балансе Общества отсутствуют.

Информация о лицензиях

На 31.12.2022 г. лицензии у Общества отсутствуют.

Информация о дочерних, зависимых обществах

Название общества	ИНН	КПП	Дата регистрации	Место регистрации	Вид деятельности
ООО «Порт Ламос	9200007426	920001001	26.11.2021	г. Севастополь, Вн.тер.г. Гагаринский Муниципальный округ, ул. Колобова, д. 35/6, офис 43	Деятельность заказчика-застройщика, Генерального подрядчика
ООО «Белый город»	9200007916	920001001	27.12.2021	г. Севастополь, Вн.тер.г. Гагаринский Муниципальный округ, ул. Колобова, д. 35/6, офис 44	Деятельность заказчика-застройщика, Генерального подрядчика
ООО «Дели-Христо»	9200009060	920001001	04.03.2022	г. Севастополь, Вн.тер.г. Гагаринский Муниципальный округ, ул. Колобова, д. 35/6, офис 44	Деятельность заказчика-застройщика, Генерального подрядчика

Информация о филиалах и иных обособленных подразделений Общества

Обособленное подразделение:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	КПП	Дата регистрации	Место регистрации	Наименование регистрирующего органа
1	Подразделение г. Севастополь	920045001	19.10.2021	г. Севастополь, Вн.тер.г. Гагаринский Муниципальный округ, ул. Колобова, д. 35/6, офис 45	УФНС по г. Севастополю

1.2. Сравнительные данные о производстве и реализации за сопоставимые периоды 2021 и 2022 г.г.

В связи с регистрацией Общества 19.04.2021 динамика за периоды не сопоставима.

Наименование показателя	2021 г. Сумма (тыс.руб.)	2022 г. Сумма (тыс.руб.)
Выручка	43	20 503
Себестоимость продаж	---	---
Коммерческие и управленческие расходы	(43 768)	(305 371)
Прибыль (убыток) от продаж	(43 725)	(284 868)

1.3. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учете: Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), положений по бухгалтерскому учету и пр.

Учетная политика Общества утверждена Приказом. В Положении об учетной политике, определены способы ведения бухгалтерского учета.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы, полученные в качестве вноса в уставный капитал, по договору дарения, а также, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются по текущей рыночной стоимости на основе экспертной оценки.

Срок полезного использования нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получение экономических выгод.

Сроки применения результатов НИОКР определяются техническими специалистами на основании отдельных распорядительных документов.

Амортизация нематериальных активов и НИОКР начисляется линейным способом и отражается на соответствующем субсчете к счету 05 «Амортизация нематериальных активов». Изменение способа определения амортизации не производится

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки начисленной амортизации отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов, как изменения в оценочных значениях.

Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно реализуются такие ценности. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств определяется по рыночным ценам.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются специалистами Общества при вводе объектов в эксплуатацию, в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». При определении сроков полезного использования основных средств учитываются нормы, установленные «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Срок полезного использования основных средств пересматривается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка объектов основных средств не производится

Все затраты на текущий ремонт основных средств, независимо от сроков его окончания, списываются ежемесячно на счет учета затрат по фактической себестоимости.

Затраты на плановый ремонт основных средств с длительным межремонтным периодом, который направлен на улучшение и / или восстановление основных средств для получения в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев, относятся к прочим внеоборотным активам.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Выбытие эмиссионных ценных бумаг, осуществляется по способу скользящей средней первоначальной стоимости. Метод скользящей средней первоначальной стоимости применяется к ценным бумагам одного выпуска.

Выбытие прочих финансовых вложений отражается в учете по стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Наличие фактов, при которых может произойти обесценение финансовых вложений (появление признаков банкротства у эмитента, сделки на рынке ценных бумаг по цене значительно ниже учетной, снижение или отсутствие дивидендов) является основанием для определения их расчетной стоимости.

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

Резервы под обесценение финансовых вложений образуются за счет финансовых результатов Общества, в случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Стоимость финансовых вложений в бухгалтерском балансе на конец года отражается за вычетом образованного резерва под его обесценение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Материально-производственные запасы

Приобретение материалов, товаров и оборудования к установке отражается по фактическим ценам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Учет материально-производственных запасов для управленческих нужд ведется с использованием счета 10.

При отпуске в производство и прочем выбытии МПЗ оцениваются по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов).

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) начисляется по МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи (текущая рыночная стоимость) которых снизилась. При определении фактора морального устаревания учитывается фактор нахождения МПЗ без движения на складе предприятия (пролежка).

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов образуется за счет финансовых результатов Общества. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец года за вычетом исчисленного резерва.

Дебиторская задолженность

При квалификации задолженности в качестве сомнительной, учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Резерв сомнительных долгов формируется с отнесением на финансовые результаты Общества. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом исчисленного резерва.

Кредиты и займы

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда срок погашения по договору займа или кредита составляет менее 12 месяцев.

Проценты по всем заемным средствам начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются в составе прочих доходов, начисляются в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц.

Учет доходов, расходов и налога на прибыль

Доходами от обычных (основных) видов деятельности в 2022 г. признаются:

- оказание консультационно-информационных услуг;
- оказание услуг по сдаче имущества во временное пользование.

Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие им расходы считаются доходами и расходами от обычных видов деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Все прочие поступления и соответствующие им расходы считаются прочими и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок признания выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг) признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с договорами на выполнение работ, оказание услуг, изготовление продукции исходя из их характера и условий в момент перехода права собственности с учетом соблюдения необходимых требований ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 26. Все прочие расходы отражены на счете 91.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется непосредственно по счетам учета на основании сопоставления данных налоговых и бухгалтерских регистров.

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

Учет оценочных обязательств

С целью отражения в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, Обществом произведена оценка на предмет создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется на конец отчетного периода исходя из количества дней основного отпуска, среднедневной заработной платы за 12 предшествующих месяцев и суммы страховых взносов.

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В

бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Сведения об основных стратегических направлениях развития Общества и выводы о непрерывности деятельности Общества в 2022 году и в последующие периоды

Значения коэффициентов ликвидности Общества по состоянию 31.12.2022 г:

№ п/п	Показатель	Значение показателя на 31.12.2022 г.
1	Коэффициент текущей ликвидности	104,5
2	Коэффициент быстрой ликвидности	82,34
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	72,90
3	Коэффициент наличия собственных средств	0,99

Рассчитанные значения показателей ликвидности указывают на отсутствие неопределённости в отношении способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность в будущем.

Основная цель создания Общества - реализация проектов в сфере девелопмента на территории г. Севастополя в увязке с рядом федеральных проектов, таких, как «Создание международного туристического центра в районе Балаклавской бухты».

Деятельность предприятия осуществляется по трем основным направлениям:

- оперативный девелопмент - приобретение объектов недвижимости и земельных участков, непосредственно примыкающим к зонам реализации бюджетных инвестпроектов, на рынке или у органов государственной власти через предусмотренные законодательством механизмы с целью реконструкции/застройки в соответствии с комплексной программой развития и, соответственным существенным ростом их капитализации;

- стратегический девелопмент - получение имущественных прав на перспективные территории развития и разработка в партнерстве с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, инфраструктурными монополиями, проектов комплексного развития территорий, путем обеспечения их недостающей инфраструктурой и, соответственно, кратного увеличения их рентного потенциала, с последующим переводом в процесс оперативного девелопмента;

- формирование эффективной системы проектного управления, включая службу технического заказчика для всех проектов, генерируемых в рамках программ оперативного девелопмента.

Реализацию данных проектов Общество реализует через дочерние контролируемые общества – ООО «Порт Ламос», ООО «Дели-Христо» и ООО «Белый город».

Принимая во внимание вышеизложенные действия и планы Общества, на текущий момент руководство считает, что для подготовки данной финансовой (бухгалтерской) отчетности целесообразно использовать принцип непрерывности деятельности.

1.4. Сведения о связанных сторонах

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

1.4.1. Информация о контролирующих и контролируемых организациях

Информация о контролируемых организациях:

№ п/п	Фирменное наименование	Доля участия в уставном капитале (%)
	<i>Дочерние общества:</i>	
1	ООО «Порт Ламос»	99
2	ООО «Белый город»	99
3	ООО «Дели-Христо»	99

Информация о контролирующих организациях

№ п/п	Фирменное наименование	Доля участия в уставном капитале (%)
1	ООО «Юг Холдинг»	100

Информация об организациях, находящихся под общим контролем или значительным влиянием

У Общества отсутствуют иные организации, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, кроме вышеперечисленных дочерних обществ.

Конечным бенефициаром Общества является Дойников Владимир Викторович (дата рождения 31.05.1965 г., место рождения г. Химки Московской области, ИНН 504704575662, Паспорт гражданина РФ 46 11 107554, выдан ТП №2 в гор. Химки ОУФМС России по Московской обл. в Химкинском районе, код подразделения 500-171, дата выдачи 23.06.2010 г., место проживания: 141400, гор. Химки, ул. Энгельса).

Дойников Владимир Викторович владеет 99,95 % доли УК ООО «Центр-М» (ИНН 7702655025), единственного участника ООО УК «ФИН-Партнер» (ИНН 7721802356), являющегося доверительным управляющим ЗПИФ комбинированного «Ангаже», владеющего 99.9 % доли ООО «Юг Холдинг» (ИНН 9701181305). ООО «Юг Холдинг» - единственный акционер АО «ЮгИнвестПроект» (ИНН 9717101231).

1.4.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	Контролирующие организации (тыс. руб.)		Дочерние хозяйственные общества (тыс. руб.)		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (тыс. руб.)	
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	---	---	---	13 261	---	---
Приобретение товаров (работ, услуг)	---	---	---	99	---	---
Оказание финансовой помощи	---	---	---	---	---	---
Продажа основных средств, других активов	---	---	---	---	---	---
Приобретение основных средств, других активов	---	---	---	---	---	---
Доходы от сдачи имущества в аренду	---	---	52	6 866	---	---
Предоставление займов	510	---	---	---	---	---
Поступление займов	---	---	---	---	---	---
Проценты по займам к получению	6	---	---	---	---	---
Проценты по займам к уплате	---	---	---	---	---	---
Поступление вклада в УК	20	---	---	---	---	---
Внесение вклада в УК ДЗО	---	---	20	10	---	---
Поступление допвклада (добавочный капитал)	90 045	3 417 668	---	---	---	---
Внесение допвклада в ДЗО (добавочный капитал)	---	---	---	2 133 161	---	---

Расчеты по операциям со связанными сторонами производятся на основании заключенных договоров на условиях, в сроки и форме, согласованных сторонами.

Операции со связанными сторонами по долговым обязательствам

Виды операций	Сумма (тыс. руб.) На 31.12.2021 г.	Сумма (тыс. руб.) На 31.12.2022 г.
Задолженность по долговым обязательствам (выданным ООО «Юг Холдинг» по договору займа №б/н от 02.11.2021 г.)	510	---
Проценты начисленные	6	---

1.4.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	Контролирующие организации (тыс. руб.)		Дочерние хозяйственные общества (тыс. руб.)		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (тыс. руб.)	
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
Поручительства выданные	---	---	---	---	---	---
Дебиторская задолженность	---	---	---	---	---	---
Величина образованного резерва по сомнительным долгам	---	---	---	---	---	---
Кредиторская задолженность	---	---	15	60	---	---
Долговые обязательства полученные	---	---	---	---	---	---
Задолженность по долговым обязательствам полученным	---	---	---	---	---	---
Займы выданные	510	---	---	---	---	---
Задолженность по долговым обязательствам выданным	6	---	52	---	---	---
Задолженность по вкладу в УК	---	---	10	---	---	---

*1.4.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Виды вознаграждений	Сумма (тыс.руб.)	
	2021 г.	2022 г.
Оплата труда (в том числе поощрений) за отчетный период	17 708	126 053
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи, в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, за отчетный период	4 092	23 096
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	---	2 007
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	645	7 443

*) В целях раскрытия информации к основному управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, Заместители ГД, Главный бухгалтер, Руководители департаментов.

1.4.5. Денежные потоки между связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	Контролирующие организации (тыс. руб.)		Дочерние хозяйственные общества (тыс. руб.)		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (тыс. руб.)	
		за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.
1	2	3		4		5	
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления – всего	4110	---	---	67	20 127	---	---
в том числе:							
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	---	---	---	13 261	---	---
арендных платежей, лицензионных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	---	---	67	6 866	---	---
прочие поступления	4119	---	---	---	---	---	---
Платежи – всего	4120	---	---	---	---	---	---
в том числе							
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	---	---	---	---	---	---
процентов по долговым обязательствам	4123	---	---	---	---	---	---
прочие платежи	4129	---	---	---	---	---	---
Денежные потоки от инвестиционных операций							
Поступления – всего	4210	---	519	---	---	---	---
в том числе:							
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	---	---	---	---	---	---
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	---	---	---	---	---	---
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	---	510	---	---	---	---
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	---	9	---	---	---	---
прочие поступления	4219	---	---	---	---	---	---
Платежи – всего	4220	(510)	---	(20)	(2 133 171)	---	---
в том числе:							
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к	4221	---	---	---	---	---	---

Наименование показателя	Код строки	Контролирующие организации (тыс. руб.)		Дочерние хозяйственные общества (тыс. руб.)		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (тыс. руб.)	
		за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.
использованию внеоборотных активов							
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	---	---	(20)	(2 133 171)	---	---
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставления займов другим лицам	4223	(510)	---	---	---	---	---
Денежные потоки от финансовых операций							
Поступления – всего	4310	90 065	3 417 668	---	---	---	---
в том числе: получение кредитов и займов	4311	---	---	---	---	---	---
денежных вкладов собственников (участников)	4312	90 065	3 417 668	---	---	---	---
Платежи – всего	4320	---	---	---	---	---	---
в том числе: в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4322	---	---	---	---	---	---

1.5. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

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 в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2022 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Указанные обстоятельства, в свою очередь не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияло на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- частичные переводы сотрудников на удаленную работу, существенно не оказывали влияние на ведение деятельности Общества.

При проведении мероприятий по оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено, в том числе влияние специальной военной операции (СВО) и последствия пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО и пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

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

С 2021 года компании в России применяют механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и

функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

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

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 120 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определённых требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО. Деятельность Общества началась 19.04.2021 г., соответственно указанные риски на него не распространяются.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет

список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок и считает вышеперечисленные риски неприменимыми.

1.5.1 Информация о незавершенных по состоянию на 31.12.2022 судебных разбирательствах

Функция Общества	Оспариваемая сумма, тыс. руб.
Судебные разбирательства, в которых Общество ИСТЕЦ	отсутствуют
Судебные разбирательства, в которых Общество ОТВЕТЧИК	отсутствуют

1.6. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода отсутствуют события, требующие упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

1.7. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В течение 2022 года Общество не приобретало активы и не имело обязательств перед контрагентами, выраженных в долларах США и / или евро, и/или в других валютах.

1.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1.8.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности)

Общество подвержено следующим видам риска:

- ✓ кредитный риск
- ✓ риск ликвидности
- ✓ рыночный риск
- ✓ риск влияния условий COVID-19
- ✓ риски, связанные с изменением налогового законодательства
- ✓ риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин
- ✓ страновые и региональные риски

Политика Общества по управлению рисками направлена на выявление и анализ рисков, которым подвергается Общество, установление допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

1.8.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью контрагентов (выданными авансами) по договорам аренды, оказания работ, услуг. Подверженность Общества кредитному риску по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует, просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 29 тыс.руб.. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. – 29 тыс.руб.

1.8.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

1.8.4. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

➤ Валютный риск.

Валютный риск - это вероятность финансовых потерь в результате изменения курса валют, которое может произойти в период между заключением контракта и фактическим производством расчетов по нему.

Общество не осуществляло в 2022 г. операций, выраженных в валюте, отличной от российских рублей.

➤ Процентный риск.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

При привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

1.8.5. Риск влияния условий COVID-19

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Данные меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени. Данные события также увеличили неопределенность бизнес среды.

Пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на способность Общества продолжать непрерывную деятельность.

1.8.6. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить

претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

1.8.7. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внутреннем и внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

1.8.8. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Общество осуществляет деятельность на всей территории России.

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 целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Иные виды рисков не оказывают на деятельность Общества существенного влияния.

2. Основные показатели деятельности Общества

Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете и учетной политикой Общества.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированном виде с применением 1С, печатаются на бумажном носителе ежеквартально, по мере необходимости и (или) по требованию контролирующих органов.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт свершения хозяйственных операций.

Информация по бухгалтерской отчетности раскрыта исходя из уровня существенности, равного 5% от валюты бухгалтерского баланса (для Бухгалтерского баланса), 5% от суммы прочих доходов, 5% от суммы прочих расходов (для Отчета о финансовых результатах) с учетом качественной оценки факторов финансово-хозяйственной деятельности.

2.1. Основные показатели Бухгалтерского баланса

2.1.1. Статьи Актива

2.1.1.1. Нематериальные активы

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на балансе Общества не числится.

Переоценка нематериальных активов не производилась.

Нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, на балансе не числится.

Информация о наличии, движении и структуре нематериальных активов средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в разделе 1. Нематериальные активы.

2.1.1.2. Основные средства

У Общества на балансе имеются объекты основных средств, полученные в аренду, числящиеся по приведенной стоимости.

Наименование показателя	На 31.12.2022 тыс. руб.	Срок аренды	Наименование контрагента (арендодателя)
Помещение №316 по адресу: г.Москва, ул.Баркляя, д.6, стр.5	5 221	30.09.2024	ИП СИНЯКОВА ЕЛЕНА ВАЛЕРЬЕВНА

В 2022 г. основные средства Общества приняты к учету с нулевой ликвидационной стоимостью, для целей дальнейшего пересмотра параметров специалистами по оценке.

У Общества на балансе отсутствуют объекты основных средств, переведенные на консервацию, а также объекты принятые и переданные в залог.

По объектам аренды, полученным по договорам на срок не превышающий 12 месяцев и без увеличения срока договора, Общество применяет упрощенный способ ведения учета и отчетности.

Информация о наличии, движении и структуре основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в разделе 2. Основные средства.

2.1.1.3. Незавершенное строительство

На отчетную дату на балансе Общества отсутствуют объекты незавершенного строительства.

2.1.1.4. Расходы будущих периодов

Информация о расходах будущих периодов (РБП):

Наименование расходов будущих периодов	Дата начала / окончания списания	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2022 г.
1	2	3	4
Программное обеспечение	2022/2023	577	480
Страхование	2022/2023	342	744
Итого	X	919	1 224

2.1.2.5. Запасы

В 2022 году Обществом не создавался резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

2.1.2.6. Незавершенное производство (НЗП)

У Общества отсутствуют затраты в незавершенном производстве на 31.12.2022 г.

2.1.2.7. Готовая продукция

В 2022 году Обществом не производилась готовая продукция.

Информация о наличии, движении и структуре запасов приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в разделе 4. Запасы.

2.1.2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом НДС. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021г. составляет 9 386 тыс. руб., на 31.12.2022 – 93 302 тыс.руб.

Информация о наличии, движении и структуре дебиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в разделах 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности и 5.2. Просроченная дебиторская задолженность.

2.1.2.9. Финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные)

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в сумме 30 тыс. руб. (доли в уставном капитале дочерних обществ), и 2 133 161 тыс.руб. (вклад в имущество дочерних обществ).

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2022 г. составили 50 000 тыс. руб., из них:

- займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев – 50 000 тыс. руб. (процентная ставка 11.0% годовых);

Балансовая стоимость финансовых вложений выражена в российских рублях. Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по займам, учтена в составе дебиторской задолженности в сумме 347 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

Информация о наличии, движении финансовых вложений приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в разделе 3. Финансовые вложения.

2.1.2.10. Денежные эквиваленты

Статья актива	Код показателя	На 31.12.2021 тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.
1	2	3	4
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	24 082	670 571
<i>в том числе</i>			
денежные средства в рублях на расчетных счетах	-	382	1 571
краткосрочные депозиты	-	23 700	669 000

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют денежные средства недоступные для использования.

2.1.2.11. Прочие оборотные активы

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (тыс.руб.) на 31.12.2021	Стоимость (тыс.руб.) на 31.12.2022
Расходы будущих периодов	919	1 224
Итого	919	1 224

2.1.2. Статьи Пассива

2.1.2.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости 20 000 обыкновенных акций, составляет 20 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен единственным акционером.

2.1.2.2. Добавочный капитал

В 2022 году единственным акционером Общества внесен вклад денежными средствами на развитие Общества в сумме 3 417 142 тыс.руб., за 2021 г. - 90 045 тыс. руб. (без увеличения размера уставного капитала Общества).

2.1.2.3. Кредиты и займы (долгосрочные и краткосрочные)

В отчетном году Общество привлекались заемные средства в размере 120 000 тыс. руб. (процентный займ 8,5 % годовых), погашено – 120 000 тыс. руб.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам по кредитам и займам на 31.12.2022 г. - отсутствует.

2.1.2.4. Кредиторская задолженность

Состояние расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами:

Наименование налога (сбора) / бюджета	На 31.12.2021, в тыс.руб.		На 31.12.2022, в тыс.руб.	
	Сумма переплаты	Сумма задолженности	Сумма переплаты	Сумма задолженности
1	2	3	4	5
Налог на прибыль	---	---	---	---
НДС	---	(3)	17	---
Налог на имущество	---	---	---	---
НДФЛ	546	(503)	552	---
Транспортный налог	---	(1)	---	15
Страховые взносы во внебюджетные фонды	---	---	15	2
Водный налог	---	---	---	---
Земельный налог	---	---	---	---
Прочие	---	---	---	---
Всего, в т.ч. по бюджетам:	546	(507)	584	(17)
Федеральный	546	(506)	569	---
Региональный	---	(1)	---	(15)
Внебюджетные фонды	---	---	15	(2)

Информация о наличии, движении и структуре кредиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в разделах 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности и 5.4. Просроченная кредиторская задолженность.

2.2. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

Информация о выручке и себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	Сумма за 2021 г., тыс. руб.	Сумма за 2022 г., тыс. руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, всего	43	20 503
в том числе		
прочая реализация	43	20 503
Себестоимость, всего	--	---
Валовая прибыль	43	20 503

Выручка оплачена денежными средствами.

Состав управленческих расходов:

Наименование показателя	Сумма, за 2021 г., тыс. руб.	Сумма, за 2022 г., тыс. руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Управленческие расходы		
Амортизация	66	3 426
Расходы на аудит	---	127
Расходы по аренде	1 129	8 915
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	49	398
Имущественные налоги	1	30
Командировочные расходы	905	3 596
Информационно-консультационные услуги	7 791	36 214
Малоценное оборудование и запасы	3 090	4 961
Оплата труда	24 173	201 639
Представительские расходы	---	40
Прочие затраты	17	480
Расходы на получение информации из госреестров	6	529

Наименование показателя	Сумма, за 2021 г., тыс. руб.	Сумма, за 2022 г., тыс. руб.
Расходы на приобретение и обслуживание ПО	414	3 953
Расходы на создание бренда	6	134
Содержание служебного автотранспорта	31	1 333
Страхование	25	1 165
Страховые взносы с ФОТ	5 704	37 537
Услуги доставки (в т.ч. курьер, почта)	86	116
Услуги нотариуса	53	122
Услуги регистратора	63	84
Услуги связи	170	572
Итого:	43 768	305 371

Состав прочих доходов и расходов:

Наименование показателя	Сумма за 2021 г., тыс. руб.	Сумма за 2022 г., тыс. руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	
Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах)	456	57 299
Проценты к уплате (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах)	---	(1 410)
Прочие доходы	---	4 552
Доходы от реализации прочего имущества	---	3 215
Доходы, от восстановления оценочных обязательств	---	1 335
Прочие доходы	---	2
Прочие расходы	1 609	64 636
Расходы на благотворительность	---	50 450
Расходы на оплату услуг банков	678	8 669
Расходы по созданию резерва по сомнительной задолженности	---	29
Стоимость реализованного прочего имущества	---	3 215
Прочие расходы	931	2 273

Исходя из того, что существует 2 варианта отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности операций по реализации уступки права требования (цессии) — развернуто с отражением доходов в строке «Прочие доходы» и расходов с отражением в строке «Прочие расходы» (вариант 1) Отчета о финансовых результатах, либо свернуто (доходы минус расходы) и результат отражается либо в строке «Прочие доходы», либо в строке «Прочие расходы» (вариант 2), Обществом выбрано отражение - свернуто (вариант 2).

При применении обоих подходов финансовый результат будет одинаковым.

При отражении операций уступки прав требования строки Отчета о финансовых результатах имели бы следующий вид (тыс. руб.):

Код и наименование строки отчетности	2022 год в возможном представлении (вариант 1)	2022 год в текущем представлении (вариант 2)	Разница 2022
2340 Прочие доходы	16 136	4 552	11 584
2350 Прочие расходы	(76 220)	(64 636)	(11 584)

Показатель «Базовая прибыль (убыток) на одну акцию» в 2022 году составил – (12) тыс.руб. , 2021 году составил - (1,8) тыс. руб.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2022 составила 3 229 140 тыс.руб. , на 31.12.2021 составила – 53 977 тыс. руб.

Информация о расходах Общества также раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в разделе 6. Затраты на производство (расходы на продажу).

2.3. Расчет налога на прибыль

Согласно расчетам в 2022 г. у Общества отсутствует налог на прибыль.

Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль в 2022 г. составляет 20%.

Информация об отложенном налоге

Наименование показателя	На начало отчетного года		Движение в отчетном периоде		На конец отчетного периода	
	Отложенные налоговые активы	Вычитаемые временные разницы, налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	Отложенные налоговые активы	Вычитаемые временные разницы, налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	Отложенные налоговые активы	Вычитаемые временные разницы, налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды
Отложенный налоговый актив по убыткам, перенесенным на будущие периоды, по основной деятельности	8 790	43 949	47 002	235 013	55 792	278 962
Отложенный налоговый актив, от различных сроках признания расходов по арендным обязательствам	—	—	1 092	5 460	1 092	5 460
Отложенный налоговый актив, от различных сроках признания списания тмц	—	—	147	736	147	736
Итого по счету 09	8 790	43 949	48 241	241 209	57 031	285 158

Наименование показателя	На начало отчетного года		Движение в отчетном периоде		На конец отчетного периода	
	Отложенные налоговые обязательства	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства	Налогооблагаемые временные разницы
Отложенное налоговое обязательство от различных принципов признания арендованного имущества	—	—	(1 157)	(5 785)	(1 157)	(5 785)
Итого по счету 77	—	—	(1 157)	(5 785)	(1 157)	(5 785)

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

Наименование показателя	Формула для расчета	За 2021 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(44 878)	(289 063)
Сумма дохода исключаемая для расчета условного расхода (дохода)	[2]	---	---
Ставка налога на прибыль, %	[3]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	$[4] = ([1] - [2]) * [3]$	(8 975)	(57 813)
Постоянный налоговый расход (доход):	[5]	185	10 729
Налогооблагаемая временная разница (для расчета ОНО)	[6]	---	(5 785)
Отложенные налоговые обязательства	$[7] = [6] * [3]$	---	(1 157)
Налогооблагаемая временная разница (для расчета ОНА)	[8]	(43 949)	241 209
Отложенные налоговые активы	$[9] = [8] * [3]$	8 790	48 241
Расход (доход) по налогу на прибыль	$[10] = [4] + [5] + [7] + [9]$	0	0
Чистая прибыль (убыток)	$[11] = [1] + [7] + [9]$	(36 088)	(241 979)

Дополнительные расшифровки строк представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах по состоянию на «31» декабря 2022 г. и за 2022 год.



И.В. Пономарёв

О.А. Чернышева