# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

## I. Общие сведения

### 1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛИС» (далее - «Общество») образовано 28 июля 2004 г. и занимается разработкой компьютерного программного обеспечения, оказанием услуг по обслуживанию и сопровождению информационных систем, предоставлением информационных услуг.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 г. составила 205 человек (2021 г. – 186 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 198097, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Нарвский округ, пр-кт Стачек, д. 47, литера А, помещ. 308,309

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются общее собрание участников и единоличный исполнительный орган Общества, представленный Управляющей организацией.

Формирование коллегиального исполнительного органа Уставом Общества не предусмотрено.

Единственным участником Общества на 31 декабря 2022г. является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Глобал Портс», 100%.

Единственным участником Общества на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. являлась компания Глобал Портс Инвестментс ПЛС (Global Ports Investments PLC, Кипр).

Единоличный исполнительный орган Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Глобал Портс», действующее на основании решения единственного участника Общества № 1 от 25 ноября 2022г. и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 56/РОЛИС/22 от 1 декабря 2022 г. Договор действителен в течение трех лет, до 01.12.2025. До 30.11.2022, а также в течение 2021 и 2020 гг. ООО «УК Глобал Портс» также осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа Общества.

Руководителем Управляющей организации является Генеральный директор.

Управляющая организация зарегистрирована по адресу: 198035, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Морские ворота, остров Вольный, д. 4, помещ. 111-124.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской

Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

***Курсы иностранных валют***

| **Наименование** | **31.12.2022** | **31.12.2021** | **31.12.2020** |
|---|---|---|---|
| За 1 доллар США | 70,3375 | 74,2926 | 73,8757 |
| За 1 евро | 75,6553 | 84,0695 | 90,6824 |

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчете о финансовых результатах свернуто.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## 4. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
Не подлежат амортизации объекты ОС: земельные участки.

Перечень групп, по которым основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности, а также сроки полезного использования основных средств (по основным группам) приведены ниже.

| **Группа основных средств** | **Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс** |
|---|---|
| Сооружения | от 37 до 121 |
| Транспортные средства | от 37 до 60 |
| Машины и оборудование | от 25 до 240 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | от 25 до 240 |

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## 5. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

## 6. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

## 7. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случаях, когда Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

Объекты учета аренды, где Общество является арендодателем, классифицируются в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная.

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

## 8. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске запасов в производство и при ином выбытии они оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения закупок (метод ФИФО).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: чистой стоимости продажи или фактической стоимости. В случае снижения стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей, относимый на увеличение себестоимости.

## 9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

## 10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок, при наличии таковых, и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Начисление резерва сомнительных долгов относится на увеличение строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах. Восстановление резерва сомнительных долгов относится на увеличение строки 2340 «Прочие доходы».

## 11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

- денежные потоки Общества как агента в связи с осуществлением им агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

## 12. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с Уставом в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

## 13. Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

***Оценочные обязательства***

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премий и вознаграждений сотрудникам

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам премий и вознаграждения работникам по итогам года определяется на конец отчетного периода исходя из наилучшей оценки результатов деятельности Общества в отчетном году в соответствии с Положением о премировании работников Общества, с учетом страховых взносов.

***Условные обязательства***
Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

## 14. Доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, связанные с оказанием услуг по поддержке и обслуживанию информационных систем, а также прочие доходы, связанные с основной деятельностью.

Выручка от оказания услуг  отражалась по мере оказания услуг покупателям и

предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, при наличии таковых.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

## 15. Расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по поддержке и обслуживанию информационных систем, а также прочие расходы, связанные с основной деятельностью.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. К управленческим расходам относятся расходы на общее обслуживание и организацию производства и на управление в целом.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, являющихся основной деятельностью Общества.

## 16. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В учетной политике, действующей с 01.01.2022, были произведены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при признании права пользования активом и обязательства по аренде сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведено единовременное признание соответствующих прав и обязательств по состоянию на 31.12.2021.

Иные изменения в учетной политике на 2022 год отсутствуют.

***Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики***

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021:

| Статья бухгалтерского баланса | Код строки баланса | До корректировки | Корректировка | После корректировки |
|---|---|---|---|---|
| **АКТИВ** | | | | |
| Основные средства | 1150 | 5 756 | 3 243 | 8 999 |
| Итого: | | 5 756 | 3 243 | 8 999 |
| **ПАССИВ** | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 38 125 | 2 618 | 40 743 |
| Прочие обязательства | 1450 | - | 625 | 625 |
| Итого: | | 38 125 | 3 243 | 41 368 |

Корректировки показателей бухгалтерского баланса произведены в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

## III. Раскрытие существенных показателей.

### 1. Основные средства

***Структура основных средств в связи с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 06/2020, 25/2018***

| Наименование показателя | Стоимость | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **31.12.2022** | **31.12.2021** (после корректировки) | **31.12.2021** (до корректировки) | **31.12.2020** |
| **Основные средства (1150),** в том числе | **22 938** | **8 999** | **5 756** | **4 692** |
| Здания, машины, оборудование и другие основные средства, из них: | 22 313 | 8 374 | 5 756 | 4 308 |
| имущество, не являющееся предметом лизинга | 22 313 | 8 374 | 5 756 | 4 308 |
| Права пользования активами, из них | 625 | 625 | - | - |
| арендованное имущество | 625 | 625 | - | - |
| Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств | - | - | - | 384 |
| **Арендованное имущество, числящееся за балансом** | **2 139** | **7 067** | **7 067** | **9 907** |

### *1.1 Элементы амортизации основных средств и их изменения*

В 2022 году ожидаемые сроки полезного использования офисного оборудования были пересмотрены Обществом согласно приказу № 121-УК от 30.12.2021.
Это привело к уменьшению сумм амортизационных отчислений в отчетном и в последующие годы.

### *1.2 Основные средства, полученные в аренду*

| Наименование и характеристика арендованных объектов | Стоимость, тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|
| | **31.12.2022** | **31.12.2021** | **31.12.2020** |
| Офисные помещения | 523 | 2 225 | 2 225 |
| Транспортные средства | 1 616 | 4 842 | 7 682 |
| **Итого** | **2 139** | **7 067** | **9 907** |

### *1.3 Права пользования активами*

Общество арендует автомобиль по договору субаренды. Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2022 г. 56 тыс. руб.

### 2. Долгосрочные финансовые вложения.

Общество в течение 2022 года приобрело следующие доли уставных капиталов связанных сторон (компании Группы Глобал Портс):

Компания 1 - 0,01 % в сумме 4 484 тыс. руб.
Компания 2 - 0,01 % в сумме 25 тыс. руб.
Компания 3 - 0,01 % в сумме 35 тыс. руб
Компания 4 - 0,01 % в сумме 284 тыс. руб.

Всего сумма долгосрочных финансовых вложений в рыночных ценах составляет 4 828 тыс. руб.

## 3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Расходы по внедрению системы документооборота | - | - | 5 750 |
| Расходы будущих периодов | - | 14 | 54 |
| **Итого прочие внеоборотные активы** | **-** | **14** | **5 804** |

## 4. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| НДС по авансам и предоплатам | 7 716 | 20 254 | 10 101 |
| Расходы будущих периодов | - | 5 791 | 6 381 |
| **Итого прочие оборотные активы** | **7 716** | **26 045** | **16 482** |

## 5. Дебиторская задолженность

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Авансы выданные | 1 534 | 12 230 | 1 052 |
| Покупатели и заказчики | 32 066 | 6 142 | 8 028 |
| По налогам и сборам | 26 | 834 | 928 |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 064 | 416 | 1 718 |
| Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков | (314) | (290) | (2 529) |
| **Итого дебиторская задолженность** | **35 376** | **19 332** | **9 197** |

## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

***Состав денежных средств и денежных эквивалентов***

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Средства на расчетных счетах | 7 965 | 14 610 | 31 900 |
| Средства на валютных счетах | - | - | 3 199 |
| **Итого денежные средства** | **7 965** | **14 610** | **35 099** |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) | 103 000 | 225 631 | 92 000 |
| **Итого денежные эквиваленты** | **103 000** | **225 631** | **92 000** |
| **Итого денежные средства и денежные эквиваленты** | **110 965** | **240 241** | **127 099** |

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях на общую сумму 103 000 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 152 000 тыс. руб., на 31.12.2020 – 92 000 тыс.руб.);

- в долларах США на 31.12.2022 отсуствуют (на 31.12.2021 – 73 631 тыс.руб., на 31.12.2020 – отсутствуют).

По состоянию на 31.12.2022 денежные средства и денежные эквиваленты размещены в банках, рейтинг которых по национальной шкале Эксперт РА был не ниже ruAA+ (на 31.12.2021 и 31.12.2020 – не ниже ruAA+).

***Прочие поступления и платежи***

| Наименование | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)** | | |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в том числе таможенный НДС) | - | 72 594 |
| Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев | 5 340 | 2 408 |
| Возмещение страховых взносов | 2 452 | |
| Иные поступления | 933 | 803 |
| **Итого прочие поступления по текущей деятельности** | **8 725** | **75 805** |

| Наименование | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)** | | |
| Транзитное перечисление денежных средств | (147 407) | - |
| Прочее страхование | (4 932) | (2 163) |
| Иные платежи | (2 568) | (724) |
| **Итого прочие платежи по текущей деятельности** | **(154 907)** | **(2 887)** |

## 7. Капитал

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен учредителем.

В 2022г., 2021г. Общество не производило распределение прибыли. В 2020г. Общество объявило о распределении прибыли за 2016-2019гг. в общей сумме 42 291 тыс.руб.

Задолженность по невыплаченным дивидендам по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствует.

## 8. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Авансы полученные | 38 870 | 121 292 | 60 293 |

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Расчеты по налогам и сборам | 22 190 | 35 568 | 22 274 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 39 919 | 11 377 | 10 070 |
| Задолженность перед персоналом | 14 377 | 10 368 | 85 |
| Прочая кредиторская задолженность | 4 109 | 19 453 | 18 236 |
| **Итого кредиторская задолженность** | **119 465** | **198 058** | **110 958** |

Большую часть прочей кредиторской задолженности Общества составляет задолженность по договорам оказания агентских услуг.

## 9. Налоги

***Налог на добавленную стоимость***

Налог на добавленную стоимость по проданной продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, оказания услуг.

| Наименование | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| НДС по оказанным услугам в том числе: | 161 103 | 140 918 |
| по ставке НДС – 20% | 161 103 | 140 918 |
| НДС по приобретенным ценностям | 47 212 | 20 814 |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету | 47 212 | 20 657 |

***Налог на прибыль организации***

С 1 января 2021 г. Общество применяет специальную налоговую ставку (0% по платежам в бюджет субъекта РФ) по налогу на прибыль для организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ. Пересчет сальдо отложенных налоговых активов и обязательств произведен 31.12.2020 на общую сумму 3 354 тыс.руб. и отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2020 год.

С 1 января 2022 г. Общество применяет специальную налоговую ставку 0% по налогу на прибыль для организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ. Пересчет сальдо отложенных налоговых активов и обязательств произведен 31.12.2021 на общую сумму 1 639 тыс.руб. и отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2021 год.

***Страховые взносы***

В соответствии со ст. 427 НК РФ ставка по страховым взносам для Общества в 2022 и 2021 гг. составляла 14%.

В 2022 году сумма начисленных страховых взносов составила 21 145 тыс. руб. (в 2021 году – 17 661 тыс. руб.).

## 10. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

| Наименование | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Выручка от оказания услуг по поддержке и обслуживанию информационных систем | 612 195 | 486 032 |
| Иные услуги | 50 070 | 38 805 |
| **Итого выручка** | **662 265** | **524 837** |

## 11. Расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Информация об основном обществе приведена в пояснении I.1. В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 наименования других связанных сторон, в том числе контролирующих организаций, не приводится.

***Займы, предоставленные связанным сторонам***

В отчетный период займы связанным сторонам не предоставлялись.

***Займы, полученные от связанных сторон***

В отчетный период займов, полученных от связанных сторон, не было.

***Продажи связанным сторонам***

Выручка Общества от продажи продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (без НДС):

| Наименование связанной стороны | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Основное общество | 120 947 | - |
| Компании Группы Глобал Портс | 132 312 | 207 350 |
| Компании Группы конечной контролирующей организации | 30 662 | - |
| Прочие связанные стороны | 142 669 | 19 476 |
| **Итого** | **426 590** | **226 826** |

***Закупки у связанных сторон***

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

| Наименование связанной стороны | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **I. Возмещаемое вознаграждение** | | |
| Компании группы Глобал Портс | 128 668 | 392 132 |
| **Итого возмещаемое вознаграждение** | **128 668** | **392 132** |
| **II. Закупки** | | |
| Основное общество | 71 238 | 30 |
| Компании группы Глобал Портс | 92 254 | 45 342 |
| Компании группы конечной контролирующей организации | 14 342 | - |

| Наименование связанной стороны | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Прочие связанные стороны | 22 390 | 28 600 |
| **Итого закупки** | **200 224** | **73 972** |

***Состояние расчетов со связанными сторонами***

| Наименование | Дебиторская задолженность | | | Кредиторская задолженность | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **Краткосрочная задолженность** | | | | | | |
| Основное общество | 4 | 28 | 13 | 19 889 | 5 403 | 1 353 |
| Компании группы Глобал Портс | 2 482 | 3 145 | 6437 | 3038 | 18516 | 16810 |
| Компании группы конечной контролирующей организации | 174 | - | - | 7103 | - | - |
| Прочие связанные стороны | - | 468 | 275 | - | 3200 | 5333 |
| **Итого** | **2 660** | **3 641** | **6725** | **30 030** | **27 119** | **23 496** |

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

***Денежные потоки по операциям со связанными сторонами***

| Наименование связанной стороны | Строка ОДДС | Платежи/поступления (без НДС) | |
|---|---|---|---|
| | | 2022 | 2021 |
| Основное общество | 4111 | 120 911 | - |
| | 4112 | 40 | - |
| | 4121 | (59 166) | - |
| | 4129 | (10) | - |

## 12. События после отчетной даты

Значительные события после отчётной даты отсутствуют.

Главный бухгалтер Комарова И.Ю.
ООО «УК «Глобал Портс»,
по доверенности № 2497-РОЛИС от 03.11.2022

24 марта 2023 года

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

## 1. Основные средства

### 1.1. Наличие и движение основных средств

*2022 г.*

| Наименование показателя | Код | На начало года | | Изменения за период | | | | | Эффект от изменения учетной политики | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | | | | |
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего** | **5200** | **20 401** | **(12 027)** | **20 305** | **-** | **-** | **(6 367)** | **-** | **-** | **-** | **40 706** | **(18 394)** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| *Сооружения и передаточные устройства* | 5201 | 118 | (85) | - | - | - | (8) | - | - | - | 118 | (93) |
| *Машины и оборудование* | 5202 | 18 318 | (10 946) | 16 714 | - | - | (5 930) | - | - | - | 35 032 | (16 876) |
| *Транспортные средства* | 5203 | - | - | 3 591 | - | - | (299) | - | - | - | 3 591 | (299) |
| *Производственный и хозяйственный инвентарь* | 5204 | 1 965 | (996) | - | - | - | (130) | - | - | - | 1 965 | (1 126) |

*2021 г.*

| Наименование показателя | Код | На начало года | | Изменения за период | | | | | Эффект от изменения учетной политики | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | | | | |
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости и доходных вложений в материальные ценности) - всего** | **5210** | **18 001** | **(13 693)** | **4 955** | **(2 555)** | **2 555** | **(3 507)** | **-** | **-** | **2 618** | **20 401** | **(12 027)** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| *Сооружения и передаточные устройства* | 5211 | 118 | (77) | - | - | - | (8) | - | - | - | 118 | (85) |
| *Машины и оборудование* | 5212 | 15 823 | (12 501) | 4 955 | (2 460) | 2 460 | (3 441) | - | - | 2 536 | 18 318 | (10 946) |
| *Транспортные средства* | 5213 | - | - | - | - | - | - | - | | - | | - |
| *Производственный и хозяйственный инвентарь* | 5214 | 2 060 | (1 115) | - | (95) | 95 | (58) | - | - | 82 | 1 965 | (996) |

### 1.2. Наличие и движение прав пользования активами

*2022 г.*

| Наименование показателя | Код | На начало года | | Изменения за период | | | | | | Эффект от изменения учетной политики | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде | | | | |
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| **Права пользования активом - всего** | **5230** | **625** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **625** | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| *Транспортные средства* | 5231 | 625 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **625** | - |

*2021 г.*

| Наименование показателя | Код | На начало года | | Изменения за период | | | | | | Эффект от изменения учетной политики | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде | | | | |
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| **Права пользования активом - всего** | **5240** | - | - | - | - | - | - | - | - | **625** | - | **625** | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| *Транспортные средства* | 5241 | - | - | - | - | - | - | - | - | **625** | - | **625** | - |

### 1.3. Незавершенные капитальные вложения

*2022 г.*

| Наименование показателя | Код | На начало года | | Изменения за период | | | | Эффект от изменения учетной политики | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленное обесценение | Затраты за период | Списано | Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленное обесценение | Первоначальная стоимость | Накопленное обесценение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости** | **5250** | - | - | **20 305** | - | **(20 305)** | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| *Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС* | 5251 | - | - | 20 305 | - | (20 305) | - | - | - | - | - |

*2021 г.*

| Наименование показателя | Код | На начало года | | Изменения за период | | | | Эффект от изменения учетной политики | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленное обесценение | Затраты за период | Списано | Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленное обесценение | Первоначальная стоимость | Накопленное обесценение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости** | **5260** | **384** | - | **4 571** | - | **(4 955)** | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| *Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС* | 5261 | 384 | - | 4 571 | - | (4 955) | - | - | - | - | - |

## 2. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | Код строки | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 5610 | 5 575 | 9 504 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 418 520 | 351 627 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 22 472 | 19 169 |
| Амортизация | 5640 | 6 404 | 4 364 |
| Прочие затраты | 5650 | 259 774 | 140 525 |
| Итого по элементам | 5660 | 712 745 | 525 189 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 712 745 | 525 189 |

## 3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало отчетного года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Оценочные обязательства - всего** | 5700 | 56 758 | 65 610 | 56 758 | - | 65 610 |
| в том числе: | | | | | | |
| *по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков* | 5701 | 32 070 | 40 911 | (32 070) | - | 40 911 |
| *по предстоящей оплате премий и вознаграждений сотрудникам* | 5702 | 24 688 | 24 699 | (24 688) | - | 24 699 |

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало предыдущего года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец предыдущего года |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Оценочные обязательства - всего** | 5710 | 20 683 | 56 758 | (20 683) | - | 56 758 |
| в том числе: | | | | | | |
| *по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков* | 5711 | 20 683 | 32 070 | (20 683) | - | 32 070 |
| *по предстоящей оплате премий и вознаграждений сотрудникам* | 5712 | - | 24 688 | - | - | 24 688 |

Главный бухгалтер ООО "УК Глобал Портс" Комарова И.Ю.
по доверенности № 2497-РОЛИС от 03.11.2022

24 марта 2023 г.