

Пояснения к  
Бухгалтерскому балансу и  
Отчету о финансовых  
результатах Общества с  
ограниченной  
ответственностью  
«Мастер Финанс»

2022

## Оглавление

1.	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	3
2.	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	3
3.	<b>ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	8
4.	<b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	8
5.	<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</b>	8
6.	<b>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	9
7.	<b>ЗАПАСЫ</b>	9
8.	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	10
9.	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ВКЛЮЧАЮТ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ:</b>	10
10.	<b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	11
11.	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	11
12.	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	12
13.	<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>	12
14.	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	13
15.	<b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	13
16.	<b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	13
17.	<b>ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	14
18.	<b>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	14
19.	<b>УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ</b>	14

## Пояснения к бухгалтерской отчетности

### ООО «Мастер Финанс» за 2022 год

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Мастер Финанс» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

#### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

*Полное наименование:* Общество с ограниченной ответственностью "Мастер Финанс"

*Краткое наименование:* ООО "МФ" (далее «Общество»)

*Юридический адрес Общества:*

- 141425, МО, Химки г, Международное ш, строение 4, помещение 410, этаж 49 – по 11.09.2022
- 125212, Москва г, ул Выборгская, д. 16, стр. 1, помещ. 3/1 – с 12.09.2022

*Свидетельство о государственной регистрации:* выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы №46 по г.Москва. Запись в Едином реестре юридических лиц №1157746997055 от 28.10.2015.

*Организационно-правовая форма Общества:* общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ - 12300)

*Форма собственности Общества:* частная (ОКФС - 16).

*Основные виды деятельности в соответствии с учредительными документами:*

- Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату составила 17 чел.

Генеральный директор Общества – Пан Наталья Юрьевна.

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Наличие иностранного участия - нет

Наличие внешнеэкономических операций (импорт, экспорт) в отчетном периоде - нет.

В отчетный период Обществом применяло Упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

#### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

##### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

##### Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

## Основные средства

Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) исходя из положений п 49 ФСБУ 6/2020.

Критерии признания и основные моменты.

Единицей учета ОС признается инвентарный объект. К нему относятся единый объект ОС со всеми приспособлениями (или часть объекта, если ее стоимость и СПИ существенно отличаются от объекта в целом).

ОС может признаваться часть капвложений в случае фактической эксплуатации такой части объекта до завершения капвложений в целом п. 10, 11, 18 ФСБУ 26/2020. Согласно Учетной Политики компании - при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет материально-производственных запасов» настоящей Учетной политики:

- Канцелярские товары
- Мелкая бытовая техника стоимостью менее 5 000 (пять тысяч) рублей
- Аксессуары Компьютерной техники стоимостью менее 5000 (пять тысяч) рублей в составе: носители информации; клавиатуры; мыши» коврики для мышей; мультимедиа; web-камеры; сумки для ноутбуков/планшетов; аккумуляторы; адаптеры; кабели и разъемы; сетевые адаптеры; маршрутизаторы; коммутаторы; беспроводные сети; модемы; ИБП; сетевые фильтры;
- Телефонные аппараты, радиостанции и аксессуары стоимость менее 5 000 (пять тысяч) рублей;
- Офисная техника стоимостью менее 5 000 (пять тысяч) рублей в составе: калькуляторы; ламинаторы; переплетные устройства; резак.
- Мебель и аксессуары для офиса стоимостью менее 5 000 (пять тысяч) рублей: светильники; стулья/кресла; доски; флипчаты; стенды; демосистемы; ковры/напольные покрытия; текстиль на окна/ жалюзи; сантехника; электросушители для рук; прочие аксессуары для офиса.
- Контейнеры для перевозки имущества
- В дальнейшем основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки применяется ко всем группам основных средств (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам, исходя из установленного срока полезного использования.

Амортизация определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью ОС к оставшемуся СПИ:

$$Am = (C \text{ баланс.} - C \text{ ликв.}) / \text{СПИ ост.}$$

Балансовая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации и обесценения:

$$C \text{ баланс} = C \text{ перв.} - (Am. + \text{Обесц.}).$$

п. 25, 35 ФСБУ 6/2020.

Начало начисления амортизации:

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в БУ.

Прекращение начисления амортизации:

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания ОС в БУ.

Амортизация прекращается начисляться, когда ликвидационная стоимость становится равной или превышает балансовую стоимость ОС.

## Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по

договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

### **Материально-производственные запасы**

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/19, утвержденным Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учёта в качестве материально-производственных запасов принимаются активы в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019, если они соответствуют одному из двух критериев.

Общество потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла. Это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей.

Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

Сырьё, материалы, топливо, запчасти и другие необходимые компоненты, которые Общество использует для производства, выполнения работ, оказания услуг.

Готовая продукция и товары для перепродажи.

Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецодежда, спецодежда, форменная одежда, не зависимо от срока эксплуатации, списывать на расходы в момент отпуска в эксплуатации (п.3 ФСБУ 5/2019).

Незавершённое производство, к которому относятся: затраты на производство продукции, изготовление которой не закончено или продукции, не прошедшей испытания и приёмку; затраты на выполнение работ и услуг до момента признания выручки по ним.

Объекты недвижимости, которые Общество купила или построила (либо строит) для последующей продажи.

Объекты интеллектуальной собственности (ИС) которые Общество купила, создала, или создаёт в настоящее время для продажи.

Под фактической себестоимостью МПЗ, приобретённых за плату, понимается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

стоимость запаса по договору с учетом всех скидок и преференций от поставщика, но за вычетом возмещаемых налогов (п. 12 ФСБУ 5/2019);

затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, продажи или использования;

проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

затраты по доведению запасов до пригодного состояния: доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик;

оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов (в т.ч. информационные и консультационные услуги).

При выбытии Общество оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

В складском учёте средние оценки фактической себестоимости основных материалов, находящихся в эксплуатации, рассчитываются путём определения среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Стоимость МПЗ, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счёт оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учёте этого Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчёта в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

## Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

## Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 25 октября 2010 г., 08 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г.).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Перечень доходов от обычных видов деятельности:

- АРЕНДА ТЕКСТИЛЬНЫХ ИЗДЕЛИЙ, СТИРКА
- Прочее

Перечень прочих доходов:

- Доходы, связанные с участием в других организациях
  - Доходы, связанные с реализацией основных средств
  - Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг
  - Доходы, связанные с реализацией прочего имущества
  - Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав
  - Курсовые разницы
  - Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
  - Проценты к получению
  - Списание Кредиторской задолженности
  - Штрафы, пени, неустойки к получению
  - Прочие доходы
- Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

## Расходы

Порядок признания управленческих расходов: признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Управленческие расходы не распределяются между видами деятельности, а полностью списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Перечень расходов от обычных видов деятельности:

- Расходы на оплату труда
- Страховые взносы
- Амортизация
- Аренда недвижимого имущества
- Материалы
- Иные работы и услуги сторонних организаций, связанные с основными видами деятельности

Перечень прочих расходов:

- Расходы, связанные с участием в других организациях
- Расходы, связанные с реализацией основных средств
- Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества
- Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав

- Курсовые разницы
- Убытки прошлых лет, выявленная в отчетном году
- Проценты к уплате
- Списание Дебиторской задолженности
- Штрафы, пени, неустойки к уплате
- Материальная помощь
- Налоги, сборы
- Отчисления в оценочные резервы
- Расходы на услуги банков
- Прочие расходы

#### **Учет расходов по займам и кредитам**

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

#### **Способы оценки имущества**

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации.

#### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав в состав денежных средств.

##### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

##### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

##### **Иное**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. 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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

С 01.01.2022г. внесены изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету основных средств и аренды в связи с применением ФСБУ 06/2020; 25/2018.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1

1.1. Наличие и движение нематериальных активов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	1 973	(335)	-	-	-	(197)	-	-	-	1 973	(532)
	5110	за 2021г.	1 498	(150)	475	-	-	(185)	-	-	-	1 973	(335)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	1 973	(335)	-	-	-	(197)	-	-	-	1 973	(532)
	5111	за 2021г.	1 498	(150)	475	-	-	(185)	-	-	-	1 973	(335)

Информация о движении и наличии незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Таблице 1.5 пояснений к балансу.

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.	844	-	-	-	844		
	5190	за 2021г.	1 185	134	-	(475)	844		
в том числе:									
Доработка программного обеспечения на базе 1С-предприятия МФ	5181	за 2022г.	844	-	-	-	844		
	5191	за 2021г.	844	-	-	-	844		
Система 1С: Документооборот 8 КОРП	5182	за 2022г.	-	-	-	-	-		
	5192	за 2021г.	341	134	-	(475)	-		

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	151	(147)	-	-	-	(4)	-	-	-	151	(151)
	5210	за 2021г.	151	(121)	-	-	-	(26)	-	-	-	151	(147)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	147	(144)	-	-	-	(4)	-	-	-	147	(147)
	5211	за 2021г.	147	(118)	-	-	-	(25)	-	-	-	147	(144)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	4	(3)	-	-	-	(1)	-	-	-	4	(4)
	5212	за 2021г.	4	(2)	-	-	-	(1)	-	-	-	4	(3)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, в учете Общества не числятся.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к балансу.

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.	-	15	-	(15)	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
приобретение объектов ОС	5241	за 2022г.	-	15	-	(15)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

Информация о полученных в аренду основных средствах, числящихся за балансом, представлена в Таблице 2.4 Пояснений к балансу. В виду отсутствия информации о балансовой и залоговой стоимости принятых в аренду основных средств, стоимостная оценка определена из расчета годовой стоимости арендной платы арендуемых объектов.

2.4. Иное использование основных средств					
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	348	1 169	1 169	
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	-	-	-	-

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Таблице 3.1 пояснений к балансу.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	6 575	-	50	-	-	-	-	6 625	-
	5311	за 2021г.	1 321	-	10 890	(5 636)	-	-	-	6 575	-
в том числе:											
Займы выданные со сроком погашения более 12мес	5302	за 2022г.	6 575	-	50	-	-	-	-	6 625	-
	5312	за 2021г.	1 321	-	10 890	(5 636)	-	-	-	6 575	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	7 045	(7 045)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Займы выданные со сроком погашения менее 12мес	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	5 000	(5 000)	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	5307	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	-	-	2 045	(2 045)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	6 575	-	50	-	-	-	-	6 625	-
	5310	за 2021г.	1 321	-	17 935	(12 681)	-	-	-	6 575	-

## 7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к балансу.

4.1. Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - в всего	5400	за 2022г.	-	-	-	24 831	(24 831)	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	22 577	(22 577)	-	-	-	X	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	6	(6)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	24 825	(24 825)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	22 577	(22 577)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Изменения за период			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				выбыло	восстановление резерва	учтенная по условиям договора				величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	16 765	(235)	1 093	-	(14 506)	-	15	-	1 411	-	-	4 762	(259)
	5530	за 2021г.	2 987	(480)	13 848	-	(1 467)	(79)	(470)	-	-	1 475	-	16 765	(235)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	14 445	(235)	619	-	(11 492)	-	15	-	-	-	-	3 572	(259)
	5531	за 2021г.	1 670	(480)	13 499	-	(720)	(4)	(470)	-	-	-	-	14 445	(235)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	6	-	74	-	-	-	-	-	-	-	-	80	-
	5532	за 2021г.	283	-	-	-	(277)	-	-	-	-	-	-	6	-
Прочая	5513	за 2022г.	2 313	-	400	-	(3 014)	-	-	-	1 411	-	-	1 110	-
	5533	за 2021г.	1 034	-	349	-	(470)	(75)	-	-	-	1 475	-	2 313	-
Проценты по краткосрочным займам	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	16 765	(235)	1 093	-	(14 506)	-	15	X	1 411	-	-	4 762	(259)
	5520	за 2021г.	2 987	(480)	13 848	-	(1 467)	(79)	(470)	X	-	-	1 475	16 765	(235)

в составе дебиторской задолженности просроченная представлена в Таблице 5.2

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	259	-	235	-	480	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	259	-	235	-	480	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ВКЛЮЧАЮТ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ:

	2021	2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	144	110
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>144</b>	<b>110</b>
Денежные эквиваленты:	-	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>144</b>	<b>110</b>

Общество не имеет денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 г.	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2022 г.	10

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 года составил: 100%.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебит орской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредит орской в де- бит орскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	18 827	1 364	997	(13 914)	-	-	1 411	-	8 685
	5580	за 2021г.	2 097	16 752	293	(1 789)	-	-	-	1 475	18 827
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	274	25	-	-	-	-	-	-	299
	5581	за 2021г.	274	-	-	-	-	-	-	-	274
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 356	1 078	83	(193)	-	-	1 411	-	3 735
	5583	за 2021г.	931	730	10	(1 789)	-	-	-	1 475	1 356
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	16 083	-	-	(13 722)	-	-	-	-	2 078
	5585	за 2021г.	-	15 800	-	-	-	-	-	-	15 800
прочая	5566	за 2022г.	1 114	261	-	-	-	-	-	-	1 375
	5586	за 2021г.	892	222	-	-	-	-	-	-	1 114
	5567	за 2022г.	283	-	913	-	-	-	X	X	1 196
	5587	за 2021г.	-	-	283	-	-	-	X	X	283
Итого	5550	за 2022г.	18 827	1 364	997	(13 914)	-	X	1 411	-	8 685
	5570	за 2021г.	2 097	16 752	293	(1 789)	-	X	-	1 475	18 827

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имеет следующую структуру:

Страховые взносы, в том числе:	2021	2022
- Обязательное пенсионное страхование	519	1 316
- Обязательное медицинское страхование	232	596
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	9	7
<b>Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами</b>	<b>761</b>	<b>1 919</b>

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021	2022
Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	-	1 411
Налог на доходы физических лиц	596	405
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>596</b>	<b>1 816</b>

По состоянию на 31 декабря 2022г Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого года, перед составлением бухгалтерской отчетности.

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Сумма резерва рассчитывается по каждому работнику организации в следующем порядке:

количество неиспользованных дней отпуска каждого работника на конец года умножается на средневзвешенный заработок этого работника, рассчитанный на дату начисления резерва, и увеличивается на сумму страховых взносов с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в течении девяти месяцев 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

7. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	936	2 328	(2 449)	-	816
в том числе:						
резерв по неотгуленным отпускам страховые взносы	5701	94	358	(350)	-	102
резерв по неотгуленным отпускам ФОТ	5702	842	1 970	(2 099)	-	713

## 13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Услуги по бухгалтерскому сопровождению	31 539	(18 505)	13 034
Услуги по подбору персонала и кадровому делопроизводству	14 568	(6 319)	8 249
Услуги по сопровождению государственных и корпоративных контрактов	1 320	-	1 320
Услуги финансового сопровождения	1 098	-	1 098
<b>Итого за 2022 г</b>	<b>48 525</b>	<b>(24 825)</b>	<b>23 700</b>

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)			
Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	6	-
Расходы на оплату труда	5620	35 644	29 728
Отчисления на социальные нужды	5630	5 391	4 876
Амортизация	5640	202	211
Прочие затраты	5650	5 732	1 936
Итого по элементам	5660	46 975	36 751
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	46 975	36 751

В составе строки 5650 «Прочие затраты» Таблицы 6 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах отражены расходы на аренду (движимого и недвижимого) в сумме 1 251 тыс.руб.

## 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года Обществом были понесены следующие доходы и расходы

<b>Прочие доходы</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Проценты к получению	396	396
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	2 045	-
Прибыль прошлых лет	315	-
Прочие внереализационные расходы	-	8
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>2 756</b>	<b>404</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Проценты к уплате	(283)	(913)
Благотворительность	(3 100)	
Расходы на услуги банков	(230)	(564)
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	(2 045)	
Отчисления в оценочные резервы	(225)	(9)
Материальная помощь	(70)	
Списание дебиторской задолженности	(715)	
Убытки прошлых лет	(29)	(3)
Прочие внереализационные расходы	(159)	(6)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(6 856)</b>	<b>(1 496)</b>

## 15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Следующие лица являются собственниками (напрямую владеют) более 25% долей а уставном капитале:
  - Пан Наталья Юрьевна – 100%;
- Следующие лица, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа:
  - Пан Наталья Юрьевна
- Лица, находящиеся под общим контролем отсутствуют.
- В 2022 году Обществом выплачено вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 6 481 тыс.руб, в том числе дивиденды 207 тыс.руб. с учетом НДФЛ.

### Операции со связанными сторонами:

<b>Виды операций</b>	<b>Пан Н.Ю.</b>
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-
Приобретение товаров (работ, услуг)	-
Займы выданные	-
Займы полученные	-
Выдано подотчет	2
Прочие операции	-

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2022 – отсутствуют.

## 16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### *Условные обязательства*

Общество не имеет на 31.12.2022г. не разрешенные разногласия с налоговым органом по поводу уплаты платежей в бюджет.

Общество не имеет на 31.12.2022г. не завершенные судебные разбирательства (в которых Общество выступает истцом или ответчиком).

Общество не имеет на 31.12.2022г. гарантийных обязательств в отношении проданных в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг; обязательств в отношении охраны окружающей среды и пр.

#### **17. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

*В Бухгалтерской отчетности Общества за 2022г. не применимы нормы Положения по бухгалтерскому учету № 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».*

#### **18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

*События после отчетной даты отсутствуют.*

#### **19. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ**

*В 2022г. Общество не получало государственной помощи.*

Генеральный директор



Пан Н.Ю.



«25» марта 2023г.