

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ИНИШИТИВ РУС"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	230	470	19
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	31 242	940	1 481
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	110	110	10
Отложенные налоговые активы	1180	6 471	48	31
Прочие внеоборотные активы	1190	3 437	3 940	1 248
Запасы	1210	2	119	691
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 474	7 896	2 002
Дебиторская задолженность*	1230	2 160 241	2 101 942	1 785 138
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	5 000	10 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	64 335	61 197	61 375
Прочие оборотные активы	1260	13	-	22
ИТОГО активы	-	2 271 554	2 181 662	1 862 016
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 869	130	119
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	6 246	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	7	770	844
Кредиторская задолженность	1520	2 074 740	2 114 014	1 821 184
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	3 200	23 957	14 216
Прочие обязательства краткосрочные	1550	23 666	79	115
ИТОГО пассивы	-	2 114 728	2 138 951	1 836 479
Стоимость чистых активов	-	156 826	42 711	25 538

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	528	(58)	-	-	(240)	-	-	-	528	(298)
	5110	за 2021г.	34	(15)	494	-	(43)	-	-	-	528	(58)
в том числе:												
Исключительно право на сайт Initiative	5101	за 2022г.	494	(40)	-	-	(237)	-	-	-	494	(277)
	5111	за 2021г.	-	-	494	-	(40)	-	-	-	494	(40)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания,	5102	за 2022г.	34	(18)	-	-	(3)	-	-	-	34	(21)
наименование места происхождения товаров	5112	за 2021г.	34	(15)	-	-	(3)	-	-	-	34	(18)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						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.	-	-	-	-	



Руководитель _____ Локшина Ирина
 Александровна
 (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

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.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	
	5242	за 2022г.	-	-	-	-	
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	

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:			
	5261	-	-
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	30 604	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	105	1 200	1 034
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	-	-	-



 Руководитель (подпись) **Локина Ирина Александровна**

 (расшифровка подписи)


27 марта 2023 г.

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)		начисленные проценты (включая первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	110	-	-	-	-	-	-	-	-	110
	5311	за 2021г.	10	-	100	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Вклад в уставный капитал	5302	за 2022г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10
	5312	за 2021г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10
Прочее	5303	за 2022г.	100	-	-	-	-	-	-	-	-	100
	5313	за 2021г.	-	-	100	-	-	-	-	-	-	100
	5305	за 2022г.	5 000	-	-	(5 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2021г.	10 000	-	-	(5 000)	-	-	-	-	-	5 000
в том числе: Займы выданные	5306	за 2022г.	5 000	-	-	(5 000)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	10 000	-	-	(5 000)	-	-	-	-	-	5 000
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022г.	5 110	-	-	(5 000)	-	-	-	-	-	110
	5310	за 2021г.	10 010	-	100	(5 000)	-	-	-	-	-	5 110

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:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-




 Руководитель Локтина Ирина Александровна (расшифровка подписи)

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	
							резерв под снижение стоимости	себе-стоимость						
Запасы - всего	5400	за 2022г.	2	-	2	704 571	(704 571)	-	X	2	-	2		
	5420	за 2021г.	691	-	691	622 434	(623 006)	-	X	119	-	119		
в том числе:														
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	2	-	2	-	-	-	2	-	2		
	5421	за 2021г.	538	-	538	752	(1 288)	-	-	2	-	2		
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.	-	-	-	704 571	(704 571)	-	-	-	-	-		
	5425	за 2021г.	-	-	-	621 576	(621 576)	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	106	(142)	-	-	117	-	117		
	5426	за 2021г.	153	-	153	106	(142)	-	-	-	-	-		
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5427	за 2021г.	153	-	153	106	(142)	-	-	117	-	117		

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



 Руководитель Локшина Ирина Александровна (подпись)

 (расшифровка подписи)

 27 марта 2023 г.

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	поташение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	5503 5523	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочая	5504 5524	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5505 5525	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2022г. за 2021г.	2 101 942 1 785 138	- -	2 085 839 2 006 865	- -	(2 027 349) (1 690 061)	- -	- -	- -	- -	2 160 432 2 101 942	(191) -	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2022г. за 2021г.	498 344 203 702	- -	128 856 421 612	- -	(495 483) (126 970)	- -	- -	- -	- -	131 717 498 344	(191) -	
Авансы выданные	5512 5532	за 2022г. за 2021г.	12 555 1 844	- -	5 892 11 874	- -	(12 143) (1 163)	- -	- -	- -	- -	6 304 12 555	- -	
Прочая	5513 5533	за 2022г. за 2021г.	1 591 043 1 579 592	- -	1 951 091 1 573 379	- -	(1 519 723) (1 561 928)	- -	- -	- -	- -	2 022 411 1 591 043	- -	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
Итого	5500 5520	за 2022г. за 2021г.	2 101 942 1 785 138	- -	2 085 839 2 006 865	- -	(2 027 349) (1 690 061)	- -	X X	- -	- -	2 160 432 2 101 942	(191) -	

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	131 717	131 526	498 344	498 344	203 702	203 702
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	131 717	131 526	498 344	498 344	203 702	203 702
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 кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	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.	-	-	-	-	-	-	-	
Обязательство по аренде	5555	за 2022г.	-	6 246	-	-	-	X	6 246	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 114 784	23 522 641	93	(23 539 105)	-	-	2 098 413	
	5580	за 2021г.	1 822 028	13 664 173	411	(13 371 828)	-	-	2 114 784	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	383 557	782 213	-	(987 206)	-	-	178 564	
	5581	за 2021г.	149 139	662 675	9	(428 266)	-	-	383 557	
авансы полученные	5562	за 2022г.	4 677	305 052	-	(300 179)	-	-	9 550	
	5582	за 2021г.	506	68 577	-	(64 406)	-	-	4 677	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	19 698	274 821	63	(254 271)	-	-	40 311	
	5583	за 2021г.	10 196	9 503	1	(2)	-	-	19 698	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	770	21 484 295	30	(21 485 088)	-	-	7	
	5585	за 2021г.	844	11 592 671	401	(11 593 146)	-	-	770	
прочая	5566	за 2022г.	1 706 082	652 594	-	(512 361)	-	-	1 846 315	
	5586	за 2021г.	1 661 343	1 330 747	-	(1 286 008)	-	-	1 706 082	
Обязательство по аренде	5567	за 2022г.	-	23 666	-	-	-	X	23 666	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-	
Итого	5570	за 2022г.	2 114 784	23 522 641	93	(23 539 105)	-	-	2 098 413	
		за 2021г.	1 822 028	13 664 173	411	(13 371 828)	-	-	2 114 784	

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	-	-	-



 Руководитель
 Локшина Ирина
 Александровна
 (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	517 817	411 614
Расходы на оплату труда	5620	271 695	289 591
Отчисления на социальные нужды	5630	40 910	44 761
Амортизация	5640	10 895	996
Прочие затраты	5650	113 258	143 102
Итого по элементам	5660	954 575	890 064
Фактическая себестоимость проданных товаров готовой продукции и др.	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	954 575	890 064

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

Общество с ограниченной
ответственностью
ООО
ИННИТИВ РУС
ИНН 7701-27 марта 2023 г.
Город Москва
Российская Федерация

Руководитель (подпись) Декшица Ирина Александровна
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	23 957	23 565	(39 409)	(4 914)	3 200
в том числе:						
Резерв на отпуск, выплата премий и страховые взносы	5701	23 957	23 565	(39 409)	(4 914)	3 199



 Руководитель (подпись) Поквдина Ирина Александровна (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

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	-	-	-




Руководитель Лопшина Ирина Александровна
(подпись) 04231173 (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

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



 Руководитель Флокшина Ирина Александровна

 (подпись)

27 марта 2023г.

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «ИНИШИТИВ РУС»

ЗА 2022 ГОД

1. Содержание

1. СОДЕРЖАНИЕ
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА
5. РАЗНИЦЫ МЕЖДУ ДАННЫМИ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
6. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
 - 6.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
 - 6.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
 - 6.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
 - 6.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ
 - 6.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
 - 6.6. ЗАПАСЫ
 - 6.7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
 - 6.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
 - 6.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ
 - 6.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
 - 6.11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА
 - 6.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
 - 6.13. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. ОПЕРАЦИИ ПО ПЕРЕХОДУ И ПРИМЕНЕНИЮ ФСБУ
 - 10.1 ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»
 - 10.2 ФСБУ 25/2018 «УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО АРЕНДЕ»
11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
12. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2. Общие сведения.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Инишитив РУС», сокращенное название ООО «Инишитив РУС» (далее Общество), ИНН 7704231173, КПП 772601001, создано 12 сентября 2001 года, дата регистрации в МРП – 21 сентября 2001г. (свидетельство № 19400.17 О внесении в государственный реестр коммерческих организаций), ОГРН 1027739151230, присвоен 05.09.2002, фактическое начало хозяйственной деятельности – декабрь 2001 года. Место регистрации компании – г. Москва.

Общество до 11.09.2015 было зарегистрировано по адресу: Россия, 119435, г. Москва, Пироговская М. ул., д.18, стр.1

С 11.09.2015 зарегистрировано по адресу: Россия, 117105, г. Москва, Варшавское шоссе, д.17, оф.317.

С 01.04.2019г. обособленное подразделение зарегистрировано по адресу: 115035, г. Москва, Космодамианская наб., 52, строение 5 (ИНН 7704231173 КПП 770545001).

Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 101 человек.

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 92 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:

Оказание рекламных услуг в области планирования и размещения рекламы Заказчиков в СМИ на базе заключенных агентских договоров, согласно которым Общество заключает за счет Принципала договоры с СМИ и размещает его рекламу за агентское вознаграждение.

Сведения об аудиторе:

Наименование: *ООО АК «Корсаков и Партнеры»*

ИНН/КПП: *7733517466/773301001*

Место нахождения: *Россия, 125368, г. Москва, Митинская ул., 43, оф.53*

Адрес электронной почты: *audit@ackp.ru*

Данные о членстве Исполнителя в СРО:

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации Содружество (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ 12006049342).

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (ОГРН 1097799010870) внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов приказом Министерства финансов РФ от «30» декабря 2009 года № 721.

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, являются:

1) Учредители:

с 13.02.2019г.:

- 100% Частная компания с ограниченной ответственностью Уайт Стар С.А.Р.Л., адрес: 45, ул. Лорана Менагера, 2143, Люксембург.

- с 02.08.2022 г., единственный участник Общества ООО "НМТ" (ИНН 7733253573), доля участия в размере 100% уставного капитала

Выплата дивидендов в 2022г. не производилась.

2) Генеральный директор:

- с 01.04.2020г. – Бормусов Егор Сергеевич

- с 12.11.2022г. - Локшина Ирина Александровна

Общество в течение 2021-2022гг. производило выплаты основному управленческому персоналу в соответствии с трудовыми договорами и положениями об оплате труда и премировании.

В таблице ниже приведены данные по суммам вознаграждений Генерального директора, Коммерческого директора, Директора по размещению рекламы на телевидении за 2021-2022гг.:

Виды вознаграждений:	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	36,436,216.93	29,991,239.02
Оплата труда с учетом НДФЛ	29,997,657.59	21,993,697.40
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1,599,420.49	4,019,554.25
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4,839,138.85	3,977,987.37
Долгосрочные вознаграждения		-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		-
Итого	36,436,216.93	29,991,239.02

3) Связанные стороны по учредителю ООО «НМТ»

- ООО "Юниверсал Медиа Уорлдвайд" ИНН 7704221993
- ООО "АДВ Контент" ИНН 9705132468
- ООО "АДЛАБС.РУ" 5010031832
- ООО "РС ХЕЛС" 7705989690
- ООО «М-ЛАЙНЕР» 7725670975
- ООО "АРЕНА МЕДИА ХОЛДИНГ" 9705179040

4) ООО «Маяк Медиа» ИНН 7710887478, дочерняя компания Общества (доля участия 100%).
Генеральный директор Стрельцова Е.П.

Общество в 2016 году приобрело долю в размере 100 % (ста процентов) в уставном капитале ООО «Маяк Медиа» ИНН7710887478, юридический адрес: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д.52, стр.5, 6 этаж, пом.І, ком.30 за 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек. На 31.05.2022 в учете Общества начислены дивиденды к получению в сумме 12 000 тыс. руб. на основании решения № 2/22 от 01.04.2022. Дивиденды получены на расчетный счет Общества в сумме 12 000 тыс. руб. 31.05.2022.

4) Бенефициарный владелец: Коробков Д.А.

5) Компании, относящиеся группе «Иные связанные стороны», которые контролируются одним и тем же бенефициарным владельцем (Коробков Д.А.), и с которыми не осуществлялись операции.

В отчетном периоде со связанными сторонами имели место следующие операции:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 г.		Данные за 2021 г.	
		Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.	Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.
Связанные стороны по учредителю ООО «НМТ»					
ООО "Юниверсал Медиа Уорлдвайд"	Размещение РИМ	3,975	0	30,752	4,544
ООО "АДВ Контент"	Размещение РИМ	-	-	148,344	14,327
ООО "АДЛАБС.РУ"	Размещение РИМ	296,533	128,481	29,330	18,154
Дочерние общества					
ООО «Маяк Медиа»	Дивиденды полученные	12,000	0	-	-

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации Приказом от 29 июля 1998 г. N 34н

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением возглавляемой главным бухгалтером.

Существенность - опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного допущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере:

- для статей бухгалтерского баланса - 2 процента от величины валюты баланса.

3.2. Основные средства.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и является периодом, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей - 25 месяцев;
- Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения - 37 месяцев;
- Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных) - 37 месяцев;
- Источники питания - 37 месяцев;
- Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры) - 241 месяц;
- Мебель для офиса – 61 месяц
- Автомобили легковые (с рабочим объемом двигателя менее 3,5 л) - 37 месяцев;
- Недвижимость - 361 месяц.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей, а также книги, брошюры и прочие издания, отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе запасов, но признаются в качестве расходов периода, в котором они были приобретены в полном объеме.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Амортизация актива начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда актив принят к учету в составе основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не реже одного раза в год (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

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

3.3. Запасы.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества, применяло ФСБУ 5/2018. При списании оценка материалов производится по способу ФИФО.

3.4. НМА.

В соответствии с учетной политикой Общества к нематериальным активам могут быть отнесены, в частности, следующие объекты:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на аудиовизуальные, литературные, музыкальные и иные произведения, включая рекламные ролики, сценарии, интернет-сайты и т.д.;
- неограниченная исключительная лицензия, соответствующая исключительному праву по объемам предоставляемых правомочий;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- деловая репутация организации, возникшая в связи с приобретением другой организации как имущественного комплекса в целом.
- иные объекты.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом, путем накопления на счете 05 Амортизация НМА. Не признаются нематериальными активами объекты, затраты на которые осуществляются в форме периодических платежей – роялти. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА Организацией не производится.

Организацией не осуществляется проверка НМА на обесценение.

3.5. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте:

А) loans_nonfin_by_activity.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций в разрезе ОКВЭД.

Б) loans_deposits_except_for_Sberbank.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций по срочности.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.6. Иные положения.

Организацией формируются резервы:

- резерв предстоящих расходов по сомнительным долгам.

При формировании резерва предстоящих расходов по сомнительным долгам Организация использует следующий алгоритм: определяется сомнительная задолженность - анализируется дебиторская задолженность в разрезе отдельных сделок по состоянию на отчетную дату на предмет выявления просроченной более 180 календарных дней задолженности либо задолженности, должник по которой иным образом нарушает условия договора.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму взносов с этих расходов. Резерв формируется исходя из всех отпусков, предоставление которых планируется в расчетном году, включая отпуска за предыдущие годы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Она и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции либо курс установленный и зафиксированный договорными отношениями. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

Курсы валют ЦБ РФ на 31.12.2021:

1 Евро = 84,0695 руб.

1 Доллар США = 74,2926 руб.

Курсы валют ЦБ РФ на 31.12.2022:

1 Евро = 75,6553 руб.

1 Доллар США = 70,3375 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Общество использует следующие подходы при составлении отчета о движении денежных средств:

- Общество относит к денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости: вклады «до востребования», краткосрочные банковские депозиты и банковские векселя со сроками погашения 3 месяца или менее с даты открытия депозита/ приобретения векселя, кроме гарантийных банковских депозитов.
- Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
- Авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления.
- Движения по пулу (расчетные операции на условиях Договора о перечислении денежных средств в рамках услуги «Единый баланс» № б/н от 25.01.2018г., отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто (п.17 ПБУ 23/2011)
- Платежи по ДГПХ с физическими лицами отражаются в Отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи».
- Денежные потоки, связанные с исполнением поручений по агентской деятельности (агентским договорам) отражены в отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011)
- Платежи по договорам аренды в связи с применением ФСБУ 25/2018 отражаются по основной сумме обязательства в финансовом разделе, платежи в части процентов – в текущем разделе.

4. Основные показатели финансовой деятельности общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Наиболее важные показатели финансовых результатов представлены в таблице в разрезе двух отчетных периодов с 2021 по 2022гг.

Показатели	За 2022г. (тыс. руб.)	За 2021г. (тыс. руб.)
1	2	2
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в т. ч.:	1 079 353	909 369
- по агентским договорам	169 501	253 000
- по договорам услуг	535 777	457 959
- прочие доходы	374 075	198 410
Прибыль от продаж	124 778	19 305
Прибыль до налогообложения	140 683	23 271
Чистая прибыль отчетного периода	114 116	16 844

По итогам 2022 года показатели прибыли до налогообложения и чистой прибыли по сравнению с 2021г. увеличились.

Динамика прибыли за 2021 – 2022гг.:

Вид деятельности	Выручка (тыс. руб.) (строка 2110 Ф.№2)		Себестоимость (тыс. руб.) (строка 2120 Ф.№2)		Прибыль до налогообложения (тыс.руб.) (строка 2300 Ф.№2)	
	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.
Оказание рекламных услуг	1 079 353	909 369	704 571	621 576	140 683	23 271

Прочие доходы и расходы Общества:

В течение 2022 и 2021гг. были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы, в том числе (тыс.руб)	2022 г.	2021 г.
доходы в виде курсовых разниц	13,691	10,931
прочая прибыль по договорам	7,517	2,678
резерв на отпуск	4,914	2,650
доходы от продажи иностранной валюты	420	286
прочие внереализационные доходы	762	1
итого:	27,304	16,546
Прочие расходы, в том числе (тыс. руб)		
расходы в виде курсовых разниц	12,351	8,312
расходы на услуги банков	8,009	3,435
расходы от продажи иностранной валюты	430	489
НДС (списание)	411	990
резерв по сомнительным долгам	191	0
членские взносы	60	60
материальная помощь	30	48
штрафы, пени, неустойки	12	19
прочие расходы	275	18

итого :	21,769	13,371
----------------	---------------	---------------

В «Отчете о финансовых результатах» отражены прочие расходы, а именно:

Расшифровка строка 2460 ОФР (тыс. руб.)	2022 г.	2021 г.
налог на прибыль прошлых лет	143	15
пени, начисленные и уплаченные в бюджет	3	1
итого:	146	16

5. Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета.

С учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из бухгалтерской прибыли (условного расхода), скорректированной на постоянные и временные различия.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	28 137	4 654
Постоянные налоговые обязательства согласно ПБУ 18/02, представляют собой постоянные различия, связанные с расходами и доходами, не принимаемыми для целей налогообложения, в т.ч числе	-1 716	1 757
Отложенные налоговые обязательства с временных различий отчетного период. Наличие отложенных налоговых обязательств обусловлено различным порядком налогового и бухгалтерского учета основных средств стоимостью не более 20 тыс. руб. но менее 100 тыс. руб., изменениями признания в учете курсовых различий*, а также отраженными в учете операциями ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде»	-6 739	71
Отложенные налоговые активы. Наличие отложенных налоговых активов различным порядком налогового и бухгалтерского учета расходов на страхование и других расходов будущего периода, а также Арендных обязательств по ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде»	6 423	17
Текущий налог на прибыль составляет	26 105	6 499

*В соответствии с Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ Обществом применяется порядок признания курсовых различий, возникающих при переоценке требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

С 01.01.2022 положительные курсовые различия признаются в доходах только при погашении задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК).

На 31.12.22 курсовые различия по каждому непогашенному обязательству (требованию) в учете Общества отражены свернуто, превышение положительных курсовых различия по двум непогашенным обязательства, отражены в составе отложенных налоговых обязательств по статье доходы будущих периодов.

Наименование контрагента	Отложенные доходы по курсовым различиям (98 КР) тыс. руб	Отложенные налоговые обязательства (Доходы будущих периодов) тыс.руб.
Медиабрендс	907	181
Initiative London	441	88
итого	1 348	269

Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отсутствуют.

6. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

6.1. Нематериальные активы

Общество 19.12.2007 года зарегистрировало в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ товарный знак – Эффект Медиа.

В 2016г. срок действия исключительного права на товарный знак был продлен до 09.08.2026г.

Так же в составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом в 2021г. исключительные права на веб-сайт Initiative.ru. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования – 2 года и 1 месяц.

Наличие и движение нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации представлены в Таблице 1.1.

6.2. Основные средства

Согласно учётной политике Общества в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 49 ФСБУ 6/2020).

В связи с этим подробные объяснения об изменении числовых показателей в таблице 2.1 на начало Отчётного периода расшифрованы в разделе 10 Переход на ФСБУ 6/2020

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020, в межотчетный период 31.12.21г., по решению Общества, основные средства, не используемые в бизнес-процессах с нулевой балансовой стоимостью переведены в состав ДАП «Долгосрочных активов к продаже».

Продажа оформлена в следующих периодах:

Дата продажи	Сумма дохода от продажи тыс. руб	Категория продаваемых ОС	Наименование покупателя
13.07.22	25	Офисное оборудование	ООО «АДВ»
15.07.22	130	Офисное оборудование	ООО «АДВ»
14.09.22	20	Офисное оборудование	ООО «АДВ»
06.10.22	4	Офисное оборудование	ООО «АДВ»
14.11.22	8	Офисное оборудование	ООО «АДВ»
16.11.22	183	Офисное оборудование	ООО «Промка»
14.12.22	24	Офисное оборудование	ООО «АДВ»

На конец 2022г. Обществом был проведен анализ на необходимость пересмотра элементов амортизации используемых в деятельности ОС, в результате которого было определено, что СПИ этих объектов не изменился, начисление амортизации будет продолжаться в течении 2023. После завершения периода начисления амортизации Обществом будет приниматься решение о целесообразности дальнейшего использования указанных объектов, либо их продаже.

Также Обществом проведена оценка возможного обесценения активов, числящихся на балансе. В результате анализа определено, что имущество продолжает использоваться в бизнес-процессах Общества, не имеет признаков морального устаревания и снижения рыночной стоимости, в виду чего обесценение на 31.12.2022г. отсутствует.

В Отчётном периоде каких-либо затрат, связанных с ремонтом, а также капитальными вложениями Обществом не производилось.

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлены в Таблице 2.1

6.3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлены в Таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

В составе финансовых вложений на 31.12.2022 числится:

- 100% доля в уставном капитале ООО «Маяк Медиа» - 10 (тыс. руб.)
- прочее - 100 (тыс. руб.)

6.4. Отложенные налоговые активы

В составе отложенных налоговых активов отражены следующие показатели (тыс. руб.):

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов	82	48
Резервы сомнительных долгов	33	-
Арендные обязательства	6 356	-
Итого	6 471	48

6.5. Прочие внеоборотные активы

Внеоборотные активы представляют собой единовременный паушальный платеж за предоставление права использования комплекса неисключительных прав на товарный знак АДВ/ADV по Лицензионному договору № ЛС/ТЗ-07 от 09.11.2020г., заключенного с ООО «АДВ». Лицензионный договор № ЛС/ТЗ-07 от 09.11.2020г. зарегистрирован Федеральной службой по интеллектуальной собственности (РОСПАТЕНТ) 03.02.2021 под номером РД0353647.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Паушальный платёж	3 437	3 940

6.6. Запасы

Запасы Общества на 31 декабря 2022 года составляют 2 тыс. руб.

В составе Запасов в учете на начало и конец 2022г. числятся трудовые книжки и вкладыши к ним, обесценение по которым отсутствует.

С 2022г. скорректирован принцип сбора статьи Запасы, который в предыдущие года включал в себя расходы будущих периодов. С отчетности 2022г., показатель расходы будущих периодов включен в раздел «Прочие оборотные активы» строка 1260 В Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» на начало 2022г., скорректированы цифровые данные по этому показателю.

6.7. Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Организация начисляет резерв по сомнительным долгам на просроченную более 180 календарных дней задолженность.

По состоянию на 31.12.2022г. просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения более 180 календарных дней составила 191 тыс. руб.

К моменту оставления отчётности какого-либо погашения задолженности не произошло. Учитывая наличие встречной кредиторской задолженности по отдельным контрагентам, превышающей размер дебиторской задолженности, Обществом принято решение включить в Резерв по сомнительным долгам только нижеуказанные суммы.

Наименование контрагента	На 01.01.2022г., тыс.руб.	Погашено в 2022г. тыс.руб.	Создано в 2022г. тыс.руб.	На 31.12.2022г. тыс.руб.
Initiative NY	-	-	165	165
ТК МИРАТОРГ ООО	-	-	26	26

6.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 5 396 тыс. руб., его структура указана в п.2 Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

6.9. Нераспределенная прибыль

Чистая прибыль за 2022г. составила 114 116 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль Общества составила 151 431 тыс. руб.

6.10. Отложенные налоговые обязательства

В составе отложенных налоговых обязательств отражены следующие показатели (тыс. руб.):

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доходы будущих периодов	270	-
Кредиторская задолженность	373	-
Нематериальные активы	2	3
Основные средства	6 224	127
Итого	6 869	130

6.11. Заемные средства

На 31.12.2022 у Общества есть непогашенные проценты по краткосрочному займу на общую сумму 7 тыс. руб.:

- Займ, предоставляет Общество ООО «АДВ Бенчмарк» в рамках договора внутригруппового займа № 8/2022 от 14.01.2022.

В случае недостаточности денежных средств на расчетном счете Общества, ООО «АДВ Бенчмарк» ежедневно предоставляет Обществу денежные средства. Общество возвращает займ на следующий банковский день после дня его получения.

6.12. Кредиторская задолженность:

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Полученные авансы от покупателей и заказчиков отражаются в строке 15201 в составе Кредиторской задолженности за минусом суммы НДС с полученных авансов.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами включают в себя:

Расшифровка строки 15206 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (тыс.руб.)	2022	2021
Расчеты с подрядчиками по агентской деятельности	1,797,421	1,661,939
Расчеты с клиентами по агентской деятельности	46,293	41,399
Прочие расчеты с кредиторами	2,500	2,500
Итого	1,846,214	1,705,838

7. Отчет о движении денежных средств:

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2022 и 2021 гг., соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

Строка 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» отчета о движении денежных средств включает в себя:

Наименование:	2022 год	2021 год
Дивиденды от зависимых организаций	12,000	-
Проценты по долговым финансовым вложениям	207	1,166
ИТОГО:	12,207	1,166

Строка 4329 «Прочие платежи» содержит информацию по основной сумме арендных обязательств в связи с применением ФСБУ25/2018, что составляет на 31.12.22 – 11 045 тыс. руб.

Платежи в части процентов по арендным обязательствам включены в состав строки 4129 «Прочие платежи».

8. События после отчетной даты:

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не могут оказать существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

10. ОПЕРАЦИИ ПО ПЕРЕХОДУ И ПРИМЕНЕНИЮ ФСБУ

10.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Учитывая необходимость перехода начиная с 2022г. на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом был проведен анализ имущества числящегося на балансе на 31.12.21 и на указанную дату были сделаны нижеуказанные выводы, а также внесены соответствующие корректировки в учет, которые повлекли изменение входящих данных на 01.01.2022г. по некоторым строкам Бухгалтерского баланса, а именно:

- для части имущества Общество пересмотрело СПИ, в виду чего размер ежемесячных амортизационных отчислений был пересмотрен и были проведены корректировки временных разниц по состоянию на 31.12.21г., также скорректирован размер нераспределённой прибыли на счете 84.
- часть имущества Обществом было реализовано через продажу в 2022году, что повлекло его отнесение на счет 41 в количественном выражении ввиду отсутствия остаточной стоимости.

Расхождение в числовых показателях данных по строкам Бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022г. в сданной бухгалтерской отчетности по итогам 2021г. приведены ниже:

Форма1_Строка 1150 (Основные средства), разница бухгалтерских счетов 01, 0

Тыс.руб			
До внесения изменений в учет на 31.12.2021г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021	Изменение	2022г.
528	940	+ 412	638

Изменение составило + 412 тыс руб., которое скорректировало амортизационные начисления за 2021г. в сторону уменьшения и как следствие увеличило остаточную стоимость числящихся на балансе основных средств по состоянию н 31.12.2021г.

Пересчет был осуществлен в межотчетный период

Тыс. руб.					
Группы основных средств	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6	Корректировка амортизации (уменьшение)
Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним	25	60	676	311	365
Аппаратура теле- и радиоприемная, звуко- и видеозаписывающая, воспроизводящая (телевизоры, видеомагнитофоны, радиоприёмники, музыкальные центры)	61	97	41	26	15
Мебель для офиса	61	97	86	54	32
ИТОГО					412

Числовые данные в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» на начало 2022 скорректированы в связи с вышеперечисленными изменениями.

Форма1_Строка 1370 (Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), бухгалтерский счет 84.01

Тыс. руб.			
До внесения изменений в учет на 31.12.2021г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021	Изменение	2022г.
36 986	37 315	+ 329	151 431

Форма_1_Строка_1420 (Отложенные налоговые обязательства), бухгалтерский счет 77

Тыс. руб.			
До внесения изменений в учет на 31.12.2021г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021	Изменение	2022г.
48	130	+ 82	6 869

Данные изменения обусловлены переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в межотчетный период были скорректированы амортизационные отчисления и отложенные налоговые обязательства в связи с пересмотром срока полезного использования основных средств, числящихся на балансе Общества и используемых в бизнес-процессах.

Форма 3_ Строка 3200 (Величина капитала на 31.12.2021) в части нераспределенной прибыли:

Тыс. руб.

До внесения изменений в учет на 31.12.2021г.	После проведения операция по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 31.12.2021	Изменение	2022г.
36 986	37 315	+ 329	151 431

В Отчете об изменениях капитала прирост нераспределенной прибыли в результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период отражен по строке 3217 в сумме 329 тыс. руб.

10.2. ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде»

В рамках требования ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде» Обществом раскрываются следующие обстоятельства:

Обществом не применяется ФСБУ по договорам, действующим по состоянию на 01.01.2022, а именно по договорам аренды, отношения по которым прекращены в течение 2022 года:

- договор аренды помещений в комплексе Москва Красные Холмы у компании ООО «АДВ» СУБ-МКХ2021/01 от 31.08.2021 – краткосрочный, договор расторгнут 30.06.2022г.

по договорам, где не определен предмет аренды (пп. 2 п. 5 ФСБУ)

- договор аренды парковочных мест у компании ООО «АДВ» СУБ-П2019 от 26.03.2019 по договорам, где не соблюдается стоимостной критерий единицы арендованного имущества;
- договор длительной аренды оборудования у компании ООО «АДВ» № ИТ-04 от 28.09.2020 ввиду того обстоятельства, что стоимость предметов аренды не превышает 300 тыс. руб. за единицу.

Обществом применяется ФСБУ к договорам аренды помещения

- № СУБ-МКХ2022/01 от 01.07.2022 с ООО «АДВ»
- АГ-98 от 31.05.2017 с ООО «Агрико»

в отношении права пользования активом Общество раскрывает следующую информацию:

арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно по календарным месяцам авансом не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода;

в части доходов и расходов, которые могут относиться к переменным платежам и которые в дальнейшем не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество поясняет, что таких доходов/расходов не имеется. Также не имеется и каких-либо допущений, используемых при определении переменных арендных платежей;

затрат, связанных с улучшениями предмета аренды и затрат по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях Обществом не производилось;

каких-либо ограничений использования предметом аренды, обусловленных действующим договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;

пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился;

характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды.

какой-либо иной информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

Обществом было принято решение установить СПИ ППА

- По договору № СУБ-МКХ2022/01 от 01.07.2022 с ООО «АДВ» равный - 21 месяц, что будет соответствовать 31.03.2024г.

- По договору АГ-98 от 31.05.2017 с ООО «Агрико» - 24 месяца, что будет соответствовать 31.12.2023г.

Договор заключён на неопределённый срок, Обществом принято решение исходя из п. 9 ФСБУ 25/2018, применять к объекту аренды условия ФСБУ 25/2018, исходя из того, что в ближайшие 24 месяца расторжение договора не планируется, далее руководством будут приниматься решения о целесообразности аренды данной площади.

В части установления ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости Общество Руководствуется расчетной формулой из п.2.10.6. УП и следующими открытыми данными по состоянию на июнь 2022г.

Показатель	Значение в %
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям субъектам МСП в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	10,13
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года, в т.ч. субъектам малого и среднего предпринимательства	11,01
Расчет среднего показателя (А+Б)/2	
Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	10,57

В учете Общества отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет приведенной стоимости, процентов и арендных обязательств.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства» строка 11502 (Право пользования активами), что составляет на 31.12.22 – 30 605 тыс руб.

