

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	4 125	(3 991)	783	(711)	711	(849)	-	-	619	4 197	(2 891)
	5210	за 2021г.	5 612	(4 747)	-	(1 487)	(904)	(148)	-	-	-	4 125	(3 991)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	1 250	(1 116)	783	(711)	711	(297)	-	-	87	1 322	(528)
	5211	за 2021г.	3 529	(2 833)	395	(2 674)	2 212	(496)	-	-	-	1 250	(1 116)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	10 067	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)



Корнеев Владислав

Викторову

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	89	-	89	59 164	(58 747)	-	-	X	506	-	506
	5420	за 2021г.	20	-	20	44 729	(44 660)	-	-	X	89	-	89
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	89	-	89	1 104	(687)	-	-	-	506	-	506
	5421	за 2021г.	12	-	12	852	(775)	-	-	-	89	-	89
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.	-	-	-	58 060	(58 060)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	43 877	(43 877)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	8	-	8	-	8	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)



«Корнеев Владислав

Викторович»

(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	поступление		выбыло			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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	12 225	-	60 438	-	(47 892)	-	-	-	-	-	24 771	-	-
	5530	за 2021г.	10 954	-	17 488	-	(16 218)	-	-	-	-	-	12 225	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	10 814	-	21 994	-	(10 814)	-	-	-	-	-	21 994	-	-
	5531	за 2021г.	7 584	-	10 814	-	(7 584)	-	-	-	-	-	10 814	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	605	-	7 360	-	(7 930)	-	-	-	-	-	35	-	-
	5532	за 2021г.	1 169	-	5 868	-	(6 432)	-	-	-	-	-	605	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	806	-	31 084	-	(29 148)	-	-	-	-	-	2 742	-	-
	5533	за 2021г.	2 202	-	806	-	(2 202)	-	-	-	-	-	806	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	12 225	-	60 438	-	(47 892)	-	-	X	-	-	24 771	-	-
	5520	за 2021г.	10 954	-	17 488	-	(16 218)	-	-	X	-	-	12 225	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую 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.	4 541	18 860	-	(18 707)	-	-	-	-	4 694
	5580	за 2021г.	3 451	4 490	-	(3 400)	-	-	-	-	4 541
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	223	370	-	(100)	-	-	-	-	493
	5581	за 2021г.	140	110	-	(27)	-	-	-	-	223
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	4 318	18 490	-	(18 607)	-	-	-	-	4 201
	5583	за 2021г.	3 271	4 318	-	(3 271)	-	-	-	-	4 318
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	40	62	-	(102)	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	4 541	18 860	-	(18 707)	-	X	-	-	4 694
	5570	за 2021г.	3 451	4 490	-	(3 400)	-	X	-	-	4 541

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

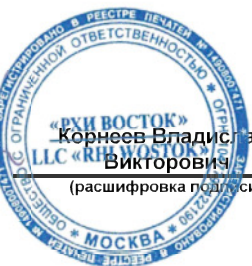
(подпись)



«РВН ВОСТОК»
LLC «RPH VOSTOK»

Корнесов Владислав
Викторович

(расшифровка подписи)



27 марта 2023 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	638	617
Расходы на оплату труда	5620	64 193	48 772
Отчисления на социальные нужды	5630	15 419	11 858
Амортизация	5640	230	513
Прочие затраты	5650	20 288	16 062
Итого по элементам	5660	100 768	77 822
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	100 768	77 822

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

Руководитель

(подпись)

Корнеев Владислав
Викторович

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.



Step

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 056	14 534	(9 277)	(309)	12 004
в том числе:						
Резервы по отпускам	5701	4 000	5 823	(5 287)	(309)	4 227
Резервы по премиям	5702	3 056	8 711	(3 990)	-	7 777

Руководитель

(подпись)

Корнеев Владислав
Бикторович

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.



Step

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РХИ ВОСТОК» за 2022 год**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «РХИ ВОСТОК» (свидетельство о государственной регистрации юридических лиц серия 77 № 1047796422190.

Юридический и фактический адрес: 115114, г. Москва, улица Летниковская, дом 2, строение 1, помещение I, комната 106

1.1. Основными видами деятельности ООО «РХИ ВОСТОК» являются:

Исследования конъюнктуры рынка.

Общество не имеет Обособленных подразделений.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 22 и 21 человека соответственно.

В состав совета директоров Общества в 2022 входили: инженер Эрвин Янковиц, магистр Феликс Вармут. 31 января 2023 года состав совета директоров был изменен. В новый совет директоров избраны Леонардо Аугусто Симоес Коста и Сабрина Бьянка Салмен Андраде.

Исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее РФ) правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1.1. В связи с обширностью влияния COVID-19 на деятельность организаций в 2022 и 2021 годах, необходимо отметить, что COVID-19 не оказал негативного влияния на достоверность показателей отчетности ООО "РХИ ВОСТОК", а также на возможность ООО "РХИ ВОСТОК" осуществлять свою деятельность в будущем.

2.1.2. В связи с ужесточением в 2022 году экономических санкций, введенных в отношении Российской Федерации и ряда российских лиц и организаций, компанией предпринят ряд мер по предотвращению рисков и сохранению бизнеса:

- создан антикризисный комитет, основная цель которого – ежедневный мониторинг ситуации, оценка рисков, поиск решений для минимизации рисков и сохранения бизнеса;
- расчеты за приобретенные ТМЦ и услуги проводятся в рублях;
- ЮниКредит Банк, Москва, как банк-партнер, уведомил компанию о возможности оперативно проводить платежи даже в случае глобального отключения всех банков в РФ от системы SWIFT.

На дату составления отчетности ни один контракт ООО «РХИ ВОСТОК» не расторгнут, сокращение штата не планируется, что позволяет оценивать риск прекращения деятельности как несущественный.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- и на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н, применяется в ООО «РХИ ВОСТОК», начиная с отчетности за 2021 год.

К основным средствам Общества относятся материальные объекты, удовлетворяющие всем условиям, необходимым для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, установленным пунктом 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020). Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. По основным средствам в аренде амортизация начисляется с момента принятия ППА.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются развернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в балансе отражаются в составе основных средств.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных объектов, включаются в их первоначальную стоимость.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.

В связи с пересмотром срока полезного использования у полностью амортизированных объектов была скорректирована начисленная амортизация. Эффект от корректировки отражен в прочих доходах в размере 658 тыс. руб.

2.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н, применяется в ООО «РХИ ВОСТОК» начиная с отчетности за 2021 год.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящей УП. Основание: П.9 ФСБУ 5/2019

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Под запасами, находящимися в пути, понимаются запасы, которые еще не поступили в Общество, но по которым к Обществу перешло право собственности, экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов для извлечения дохода.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.

Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.

Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

Основание: П.3, 5, 8 ФСБУ 5/2019

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд учитываются в расходах того периода, в котором они были осуществлены, без предварительного учета на счетах учета запасов. Основание: абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008.

Если деловая литература отвечает признакам запасов, но предназначена для управленческих нужд, Общество не применяет ФСБУ 5/2019. В этом случае затраты на приобретение деловой литературы учитываются сразу в расходах периода, в котором они приобретены, без отражения на счетах запасов. Данное решение подлежит раскрытию в отчетности (п. 2 ФСБУ 5/2019). В этом случае расходы списываются на счет 26 "Общехозяйственные расходы".

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от основных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от основных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расходов ежемесячно, исходя из начисленных сумм.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.10. Учет оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- Оценочное обязательство по оплате отпусков;
 - Оценочное обязательство по оплате премий;
- удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

2.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

2.12. Налог на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сведения о наличии Основных средств и их движении подробно раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Раздел 2.

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Сведения о наличии Материально – производственных запасов и их движении подробно раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Раздел 4.

5. ДЕБИТОРСКАЯ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сведения о наличии Дебиторской, кредиторской задолженности и их движении подробно раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Раздел 5.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сведения о наличии Денежных средств и их движении подробно раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Отчет о движении денежных средств.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расходы будущих периодов	117	114	8
Итого	117	114	8

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
УК	3 500	3 500	3 500
Итого	3 500	3 500	3 500

Структура долей учредителей на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	На 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
«Радекс Фертрибсгезелльшафт м.б.Х (юридическое лицо, Австрия)	0,99	0,99	0,99
«RHIMagnesita (до 01.11.2018 RHIFeuerfest GmbH) (юридическое лицо, Австрия)	0,01	0,01	0,01
Итого	100	100	100

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

. Общество заемных средств не имеет.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сведения о наличии Оценочных обязательств и их движении подробно раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Раздел 7.

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

раскрываются в табличной форме ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. Раздел 6.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	2	1 182
Инвентаризация резервов по отпускам	309	-
Прочие доходы/расходы	651	26
Итого	962	1 208

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Прочие, вне доходов/расходы (непринимаемые в НУ)	839	191
Курсовые разницы	89	1 187
Расходы по оплате банковских услуг	254	230
Прочие, вне доходов /расходы	59	228
Имущество, переданное безвозмездно, подарки	105	508
Итого	1 346	2 344

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «РХИ ВОСТОК» являются участники ООО «РХИ ВОСТОК», а также все компании Группы «RHI Magnesita». К связанным сторонам также относятся члены Совета Директоров и Генеральный директор.

1. Радекс Фертрибсгезелльшафт м.б.Х. (Radex Vertriebsgesellschaft m.b.H.)- участник ;
2. RHI Magnesita (до 01.11.2018 RHI Feuerfest GmbH) – участник;
3. РХИ ВОСТОК СЕРВИС - компания группы
4. РХИ Динарис ГмбХ - компания группы
5. MAPBO Фоерунгс унд Индустрибау ГмбХ - компания группы
6. RHI Magnesita Trading B.V. - компания группы
7. RHI Refractories Espania, S. L. - компания группы
8. Корнеев В. В. - Генеральный директор
9. Члены Совета Директоров:
 - в 2022 году дипл. инженер Эрвин Янковиц, магистр Феликс Вармут.
 - в 2023 году - Леонардо Аугусто Симоес Коста и Сабрина Бьянка Салмен Андраде.

Вознаграждение членам Совета директоров, дивиденды за 2022 и 2021 годы не выплачивалось.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного Генеральному директору за 2022 г. – 4 941 тыс. руб., включая НДФЛ.

Операции со связанными сторонами

По расчетам за оказанные услуги (тыс. руб.), без НДС.

	2022 год	2021 год
RHI Magnesita Gmbh (Реализация Услуги)	106 210	12 472
RHI Magnesita Trading B.V. (Реализация Услуги)	-	74 296
ООО «РХИ ВОСТОК СЕРВИС» (Реализация Услуги, прочая реализация)	672	494
Итого:	106 872	87 262

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
RHI Magnesita Gmbh (Получено оплат за услуги)	87 882	18 550
RHI Magnesita Trading B.V. (Получено оплат за услуги)	9 012	65 285
ООО «РХИ ВОСТОК СЕРВИС» (Получено оплат за услуги)	672	735
Итого:	97 566	84 570

По расчетам за полученные услуги (тыс. руб.), с НДС

	2022	2021
ООО «РХИ ВОСТОК СЕРВИС» (Получено Услуги)	7 302	2 527
ООО «РХИ ВОСТОК СЕРВИС» (Оплачено Услуги)	(7 302)	(2 527)

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022 и 2021 годов.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Компании отсутствуют события (кроме событий, отмеченных в п. 2.1 настоящих Пояснений), происшедшие в период после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Условные факты хозяйственной деятельности в 2022 году также отсутствовали.

16. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Остаток денежных средств на начало отчетного периода составил 45 523 тыс. руб.

В 2022 году в оплату за выполненные работы, оказанные услуги, реализованные ТМЦ получено денежных средств 97 566 тыс. руб. (денежные потоки от текущих операций), в т.ч. от взаимозависимых лиц 97 566 тыс. руб. без НДС.

Израсходовано денежных средств:

- на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг для производственной деятельности 15 535 тыс. руб. (без НДС), в т. ч. перечислено взаимозависимым лицам – 2 931 тыс. руб.
- на оплату труда и страховые взносы 74 234 тыс. руб.,
- на расчеты по налогу на прибыль – 4 450 тыс. руб.,
- на оплату НДС - 2 183 тыс. руб. НДС показан свернуто
- на прочие расходы 5 847 тыс. руб., в т.ч. на командировочные расходы – 5 618 тыс. руб.

Всего направлено на хозяйственную деятельность (денежные потоки от текущих операций) – 102 249 тыс. руб. без НДС. На приобретение основных средств (Инвестиционная деятельность) направлено 783 тыс. руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 г. составил 40 057 тыс. руб.

В отчете о Движении денежных средств денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Платежи в связи с оплатой труда работников организации включают суммы НДФЛ, перечисленные в бюджет и суммы страховых взносов, перечисленных в фонды.

Операции по НДС налогового агента отражены в составе платежей по текущей деятельности.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Величины, поясняющие возникшие расхождения между данными налогового и бухгалтерского учета, а также взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения, приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год		2021 год		Наименование показателя, формирующего сумму расхода по налогу на прибыль
	Сумма	Сумма налога (гр.2.1 x 20%)	Сумма	Сумма налога (гр.3.1 x 20%)	
1	2.1	2.2	3.1	3.2	4
Прибыль/ убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета (БП)	5 700	1 140	8 723	1 745	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Расходы не учитываемые для целей налогообложения прибыли (постоянные разницы - ПР)	842	168	1 179	236	Постоянные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы (ВВР)	4 948	990	-1 830	-366	Отложенные налоговые активы
<i>в т.ч. по резервам предстоящих расходов</i>	<i>4 948</i>	<i>990</i>	<i>-1 830</i>	<i>554</i>	
Налогооблагаемая прибыль НП = (БП + ПР + ВВР)	11 490	2 298	8 072	1 614	Текущий налог на прибыль
Прибыль с учетом постоянных разниц (БП + ПР)	6 541	1 308	9 902	1 980	Расход по налогу на прибыль

18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АРЕНДУЕМЫХ ПЛОЩАДЯХ

Компания арендует:

- 115114, г. Москва, улица Летниковская, дом 2, строение 1, помещение I, комната 106.
Договор сроком на 11 месяцев и не подлежит учету в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда».
Стоимость арендуемого помещения в размере 10 067 тыс. руб. отражена за балансом.
Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» с 2022 года.

19. РИСКИ

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Финансовые риски, которым может подвергаться Компания, подразделяются на рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

В 2022 году необходимость оценки риска непрерывности деятельности обусловлена наложением экономических санкций (см. п. 2.1.2. настоящих Пояснений). Компанией предпринят ряд мер по обеспечению устойчивости на рынке, что позволяет оценивать риск как несущественный.

Рыночные риски – основные рыночные риски связаны с устойчивостью спроса на услуги Компанией. На дату составления отчетности снижение спроса не наблюдается, риск оценивается как несущественный.

Кредитные риски – Компания оценивает данные риски как минимальные. Необходимость в займах отсутствует. Вся дебиторская и кредиторская задолженность является текущей.

Риски ликвидности и валютные риски – Компания проводит политику по поддержанию требуемого уровня ликвидности. Валютные риски в 2022 г. Компания оценивает как незначительные, поскольку цены за услуги и товары установлены в рублях, взаиморасчеты осуществляются в рублях.

Генеральный директор ООО «РХИ ВОСТОК»

27 марта 2023 года



Корнеев В. В.