

**Пояснения  
к бухгалтерской отчетности  
ООО «НОВО ОРИЕНТ ЭЙДЖЕНСИ»  
за 2022 год**

Руководитель

**Чернышева Алина Владимировна**

---

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

**Баранова Елена Геннадьевна**

---

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>4</b>
<b>2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>	<b>4</b>
2.1. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения	5
2.2. Допущение непрерывности деятельности	5
2.3. План счетов бухгалтерского учета	5
2.4. Проведение инвентаризации	5
2.5. Способы оценки имущества	5
2.6. Неопределенность оценочных значений	6
2.7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	6
2.8. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	7
2.9. Нематериальные активы	7
2.10. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки	7
2.11. Нематериальные и материальные поисковые активы	7
2.12. Бухгалтерский учет аренды	7
2.13. Основные средства	7
2.14. Финансовые вложения	9
2.15. Материально-производственные запасы	9
2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты	10
2.17. Займы и кредиты	11
2.18. Учет оценочных резервов	11
2.19. Учет оценочных обязательств	12
2.20. Доходы	12
2.21. Расходы	13
2.22. Учет расходов будущих периодов	14
2.23. Дебиторская задолженность	14
2.24. Учет авансов полученных (выданных)	14
2.25. Налог на прибыль	14
2.26. Связанные стороны	15
2.27. Иное	15
<b>3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК</b>	<b>15</b>
3.1. Изменения в учетной политике, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики	15
3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	18
3.3. Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период	18
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	<b>18</b>
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	18
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	18
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	19
4.4. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
4.6. ЗАПАСЫ	19
4.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
4.8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»	19
4.9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
4.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
4.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
4.12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
4.13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	21
4.14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
4.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
4.16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
4.17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
4.18. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	24
4.19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
4.20. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФИСС)	25
4.21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	25
4.22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
4.23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	29
4.24. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	29
4.25. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	29

<b>4.26. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>29</b>
<b>4.27. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b>	<b>32</b>
<b>4.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>32</b>
<b>5. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ</b>	<b>33</b>

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «**НОВО ОРИЕНТ ЭЙДЖЕНСИ**» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2023 г.

### **Информация о компании:**

ООО «**НОВО ОРИЕНТ ЭЙДЖЕНСИ**» образовано в 2005 году (Свидетельство о государственной регистрации 23 № 003888892 от 22.07.2005 года). Юридический и фактический адрес: 353900, Краснодарский край, город Новороссийск, улица Энгельса, дом № 50, помещение IV  
Общество зарегистрировано по адресу: 353900, Краснодарский край, город Новороссийск, улица Энгельса, дом № 50, помещение IV

В отношении годовой бухгалтерской отчетности стандарты ПБУ\* разрешают не раскрывать информацию, которая может негативно влиять на Общество и его контрагентов. Поэтому вся информация, касающаяся бенефициаров Общества, наименования связанных сторон, личная информация (ФИО и биография) членов Совета директоров исключается из настоящих пояснений.

*\*В случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.  
(п. 16 введен [Приказом Минфина России от 27.11.2020 N 287н](#))*

В Обществе нет филиалов и представительств.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
<b>Остапенко Николай Николаевич</b>	<b>Директор</b>

Основными видами деятельности ООО «**НОВО ОРИЕНТ ЭЙДЖЕНСИ**» являются:

- 52.24 Транспортная обработка грузов.

Их доля в выручке Общества за 2022 год составила более 90 %.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 12 человек (в 2021 году – 10 человек).

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2019 года № 21

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С Бухгалтерия 8:3 Корп.

### **2.1. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения**

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

### **2.2. Допущение непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет 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.

### **2.4. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 30 декабря 2022 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 30 декабря 2022 года.

### **2.5. Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов

хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

## **2.6. Неопределенность оценочных значений**

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

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

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

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

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2022 г., руб.	на 31 декабря 2021 г., руб.	на 31 декабря 2020г., руб.
1 доллар США	70,3335	74,2926	73,8785
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

## **2.8. 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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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.

## **2.9. Нематериальные активы**

В 2022 году на балансе Общества не было нематериальных активов.

## **2.10. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки**

В 2022 году в Обществе не велись научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

## **2.11. Нематериальные и материальные поисковые активы**

В 2022 году на балансе Общества не было нематериальных и материальных поисковых активов

## **2.12. Бухгалтерский учет аренды**

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Общество - арендатор применяет счет 01.03 «Аренднованное имущество». В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств.

## **2.13. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н; и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, в части, не противоречащей вышеуказанному стандарту.

Признание основных средств:

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств при условии одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ФСБУ 6/2020):

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

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания, указанные выше, и стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу в силу незначительности информации о них не учитываются в составе основных средств, а относятся на расходы при передаче их в эксплуатацию. При первоначальном признании и до передачи в эксплуатацию данные активы отражаются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности таких активов организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со СПИ более 12 месяцев.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
  - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
  - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Пересмотр элементов амортизации

Элементами амортизации являются:

- СПИ;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- в конце каждого отчетного года, а также
- при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

#### Затраты на замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020):

- капитализации подлежат затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание, составляющие более 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств;
- сумма данных затрат превышает 300 тыс.руб.

Под существенными по стоимости агрегатами, узлами, комплектующими и подобными составляющими объекта основных средств понимаются элементы стоимостью выше 100 тыс. руб.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

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

#### **2.14. Финансовые вложения**

У Общества отсутствуют финансовые вложения.

#### **2.15. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу, отражаются в составе запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете.

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, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)

в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	средневзвешенная (среднемесячная) себестоимость
Готовая продукция	средневзвешенная (среднемесячная) себестоимость
Товары	средневзвешенная (среднемесячная) себестоимость
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	средневзвешенная (среднемесячная) себестоимость

Резервы под обесценение стоимости не создаются.

## **2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, когда оно легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости, в частности когда оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

К денежным эквивалентам организации относятся банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
  - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
  - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
  - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
  - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

Денежными потоками не являются (кроме потерь или выгод от таких операций):

- операции по обмену денежных средств на денежные эквиваленты;
- операции по обмену валюты;

- операции по обмену одних денежных эквивалентов на другие.

Потоки, связанные с потерями или выгодами от таких операций, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в отчете о движении денежных средств.

## **2.17. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы;

Не признаются дополнительными расходами по займам:

- все затраты на последующее обслуживание кредитов и займов;
- затраты в виде неустойки, штрафов и пени в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства;
- сборы за неиспользованный лимит по кредитной линии или овердрафту;
- затраты, связанные с обслуживанием выпущенных облигаций и векселей;
- внутренние административные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

## **2.18. Учет оценочных резервов**

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

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за

продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

## **2.19. Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - ✓ выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - ✓ исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков

Величина оценочного обязательства по отпускам (резерв по неоплаченным отпускам) рассчитывается ежемесячно по состоянию на последний день каждого месяца по каждому работнику:

- исходя из среднего заработка (учитывается сумма обязательных отчислений с учетом предельного значения базы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) и
- количества заработанных, но не использованных работником дней отпуска (учитываются подлежащие предоставлению дни отпуска, накапливаемые постепенно как за время фактической работы работника, а также за другие периоды в соответствии со ст. 121 ТК РФ).

Величина оценочных обязательств на выплату премий работникам (резерв по премированию) по расходам на выплату премий по итогам работы за год, обязанность по выплате которых существует у организации в соответствии с действующими локальными нормативными актами организации, рассчитывается ежеквартально по состоянию на последний день соответствующего отчетного периода и оценивается:

- исходя из предварительного размера премии по каждому работнику в фиксированном виде либо в процентах/коэффициентах от базы, исчисляемой в порядке, предусмотренном локальными нормативными актами, регулирующими премирование работников, трудовыми договорами, с учетом отработанного в отчетном периоде времени, на основании информации о предварительных результатах выполнения показателей за отчетный период и
- с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на предварительный размер премии по каждому работнику.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство подлежит оценке по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

## **2.20. Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы

организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

## **2.21. Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Для целей бухгалтерского учета расходы классифицируются по следующим основным группам:

1. В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности (п. 4 ПБУ 10/99):

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2. По видам деятельности (видам производств):

- основное производство;
- управленческие расходы.

### Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- стоимость приобретения товаров и услуг;
- расходы по оплате труда сотрудников и т.д.

### Расходы, признаваемые прочими расходами

- Государственные пошлины;
- Курсовые разницы;
- Услуги банков;
- Резервы по сомнительным долгам;
- Материальная помощь;
- Операционные курсовые разницы;
- Проценты по обязательствам по финансовой операционной аренде;
- Списание дебиторской задолженности и т.д.]

### Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

### Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

В бухгалтерском учете общепроизводственные расходы распределяются пропорционально стоимости прямых производственных расходов, учитываемых в аналитике, которая предусматривает соотнесение их с определенными

видами деятельности.

## **2.22. 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 директором Компании.

*В состав расходов будущих периодов включаются:*

- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

*Расходы будущих периодов погашаются:*

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или 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;
- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет;
- по подготовительным работам в связи с их сезонным характером – равными долями с начала сезона до его окончания;
- разовый разрешительный платеж, связанный с рекультивацией земель – в соответствии с производственным планом освоения участка;
- по дисконту по векселям – равномерно (ежемесячно), в составе расходов по векселю с момента выдачи векселя до указанного в векселе срока платежа;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

## **2.23. Дебиторская задолженность**

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

## **2.24. Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

## **2.25. Налог на прибыль**

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется

Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Под условным доходом по налогу на прибыль принимается величина, которая определяется как произведение убытка по данным бухгалтерского учета на ставку по налогу на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

## **2.26. Связанные стороны**

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

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

## **2.27. Иное**

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

### **3.1. Изменения в учетной политике, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики**

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

**А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:**

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	<b>Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</b>
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в межотчетный период
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020)	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 указаны ниже в таблице

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020):

<i>Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)</i>	<i>Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, тыс. руб.</i>	<i>Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.</i>	<i>Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года, тыс. руб.</i>	<i>Комментарий</i>
1150 "Основные средства"	329	-35	294	В связи со списанием малоценного ОС - Ноутбук DELL; Ноутбук ASUS VivoBook; Кофемашина DELONGHE ETAM 29.660.SB
1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	7455	-35	7427	В связи со списанием малоценного ОС

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	<b>Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»</b>
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений (перспективно /ретроспективно)	Арендатор: Ретроспективное отражение
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: (п. п. 49, 50, 53 ФСБУ 25/2018).	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 указаны ниже в таблице

<i>Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)</i>	<i>Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года</i>	<i>Комментарий</i>

1150 "Основные средства"	-	5864	5864	Арендованное имущество по договору аренды № 2022.4.01 от 01.04.2022г
1180 "Отложенные налоговые активы"	-	1527	1527	Арендованное имущество по договору аренды № 2022.4.01 от 01.04.2022г
1420 "Отложенные налоговые обязательства"	20	1520	1540	Арендованное имущество по договору аренды № 2022.4.01 от 01.04.2022г

\*Изменения учетной политики обусловлены применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта

Общие корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики приведена в таблице ниже:

### Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	329	5 829	6 158
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	1 527	1 527
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>329</b>	<b>7 356</b>	<b>7 685</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	8 095	-	8 095
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 605	-	19 605
Прочие оборотные активы	1260	117	-	117
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>27 817</b>	<b>-</b>	<b>27 817</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>28 146</b>	<b>7 356</b>	<b>35 502</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 462	(35)	7 427
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>7 472</b>	<b>(35)</b>	<b>7 437</b>
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	-	-	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	13	1 527	1 540
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	5 863	5 863
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>13</b>	<b>7 391</b>	<b>7 403</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	20 188	-	20 188
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	473	-	473
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>20 661</b>	-	<b>20 661</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>28 146</b>	<b>7 356</b>	<b>35 502</b>

Предстоящие с 2023 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

### **3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не осуществлялось.

### **3.3. Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период**

Исправление входящих остатков и сравнительных данных в бухгалтерском учете и отчетности не осуществлялось.

## **4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

### **4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

На балансе общества отсутствуют нематериальные активы.

### **4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)**

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в отчетном периоде обществом не производились.

#### **4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные и материальные поисковые активы на балансе общества отсутствуют.

#### **4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Разделе 5 в Таблице 5.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Разделе 5 в Таблице 5.1.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 26 тыс.руб.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

Сервер-изменен СПИ

Зона ресепшн-изменен СПИ

Система видеонаблюдения Dahua-изменен СПИ

В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, в дополнение раскрывается следующая информация (п. 46 ФСБУ 6/2020):

- переоценки основных средств не производилась
- независимый оценщик к проведению переоценки не привлекались

Основные средства включающие объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации отсутствуют.

#### **4.4. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл. 5.1.2 «Незавершенные капитальные вложения».

#### **4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

В 2022 году у Общества нет прочих внеоборотных активов.

#### **4.6. ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Разделе 5 в Таблице 5.2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасов, не оплаченных и/или находящихся в залоге на отчетную дату у Общества нет.

#### **4.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

В 2022 году у Общества на балансе нет финансовых вложений.

#### **4.8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»**

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

**Общая информация** (п. 45 ФСБУ 25/2018):

- характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды транспортная обработка груза.
- основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удастся определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

#### **4.9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Разделе 5 в Таблице 5.3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Разделе 5 в Таблице 5.3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности была выражена в Рублях РФ.

#### **4.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 450	19 604	24 920
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			4 456
Краткосрочные банковские депозиты	72 000		
Иные денежные эквиваленты			
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>75 450</b>	<b>19 604</b>	<b>29 376</b>

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

#### **4.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Возмещение расходов за использование программ ЭВМ 2020 год	0	68	58
ИТС 1 с предприятие на 2022 год	0	8	8
Права на программы ЭВМ 2021 год	0	5	17
Возмещение расходов за использование лицензий на программы для ЭВМ ESET NOD32 Antivirus Business Edi	3	0	0
Возмещение расходов за использование программ для ЭВМ 01.03.22-28.02.23	73	0	0
ИТС 1с Предприятия на 2023 год	9	0	0
Предоставление доступа к ПО VK 01.11.2022-31.10.2023	67	0	0
<b>Итого</b>	<b>152</b>	<b>81</b>	<b>83</b>

#### **4.12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	10	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2021 г.	10	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022 г.	10	0

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

Информация об оплате уставного капитала: 100% суммы уставного капитала оплачено в 2022 году единственным учредителем ООО «Глобальный Контейнерный Сервис»

В 2022 году было произведено распределение прибыли:  
за 2021 год в сумме 7 427 093,70 руб.;  
за 2022 год в сумме 52 572 906,30 руб.

#### **4.13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ**

Займов и кредитов по состоянию на 31 декабря 2022 года нет.

#### **4.14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Разделе 5 в Таблице 5.3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Кредиторская задолженность была выражена в следующих иностранных валютах:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Российские рубли	96 264	20 188	30 067
Доллары США			
Евро			
Прочие валюты [укажите тип валюты, если существенно]			
Итого	-	-	-

#### **4.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Разделе 5 в Таблице 5.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

##### **Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

#### 4.16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства в Обществе отсутствуют.

#### 4.17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2022 год			За 2021 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль / (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль / (убыток)
Агентское вознаграждение	1 561	0	1 561	5 610	0	5 610
Транспортно-экспедиционные услуги по организации перевозок грузов	834 564	593 019	241 545	213 268	155 657	57 611
Прочее	22	0	22	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>836 147</b>	<b>593 019</b>	<b>243 128</b>	<b>218 878</b>	<b>155 657</b>	<b>63 221</b>

Информация о затратах на производство представлена в Разделе 5 в Таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Статьи затрат	2022 год	2021 год
Изменение ДУ	87	11
Погрузка/выгрузка на авто/жд (лифты)	2 009	359
Услуги по оформлению грузового поручения для грузенного экспортного контейнера	5 686	0
Штровка	31	0
Досмотры и другие виды контроля	26 890	14 592
Крепление/раскрепление	12 163	0
Морская перевозка-услуги соисполнителей	2 575	0
Отправка/доставка по ж/д дороге	2 171	197
Терминальная обработка в порту-услуги соисполнителей	372 812	107 182
Хранение контейнеров-услуги соисполнителей	157 717	18 777
Автодоставка	4	0
Заработная плата - постоянная часть (ПП)	7 451	0
Линейный фрахтовый сбор (ARBITRARY)	904	14 539
Лифты	16	0
НУТЭП / Досмотр	62	0
НУТЭП / МИДК	169	0
Оплата больничного	1	0
Социальные отчисления по оплате труда - постоянная часть (ПП)	2 227	0

Социальные отчисления по оплате труда - постоянная часть НС (ПП)	45	0
<b>ИТОГО</b>	<b>593 019</b>	<b>155 657</b>

Состав управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Статьи затрат	2022	2021
Амортизация в составе адм.расходов ОС	169	220
Аренда офисных помещений	1 381	1 700
Вознаграждение работникам – премия КПЭ – административный персонал	1 287	0
Годовая премия суммой	1 163	0
Заработная плата - административный персонал	5 749	5 678
Заработная плата – производственный персонал	Учтены в составе коммерческий расходов	4 612
Информационное обслуживание и программное обеспечение (КГ)	534	75
Информационное обслуживание и программное обеспечение-прочего ПО	272	567
Канцтовары	53	51
Командировочные расходы	0	168
Материальные расходы (не учитываемые в НУ)	61	62
Материальные расходы ИТ	1	27
Материальные расходы на нужды офиса	48	49
Оплата больничного	2	5
ОС до 100 тыс.руб.-адм.-ИТ-Компьютерное оборудование, оргтехника и комплектующие	777	0
ОС до 100 тыс.руб.-адм.-прочие	50	55
ОС до 40 тыс.ру. ИТ	0	80
Подготовка кадров, семинары, повышение квалификации произв.персонала	21	0
Почтовые расходы	17	14
Представительские расходы	153	107
Премия КПЭ бывшим сотрудникам	1 056	0
Прочие административные расходы	166	97
Прочие управленческие (не учитываемые в НУ)	5	7
Содержание и эксплуатация адм.помещений	16	14
Социальные и прочие доп.расходы на адм.персонал	84	108

Социальные отчисления по оплате труда на вознаграждение работникам – премия КПЭ – административный п	386	0
Социальные отчисления по оплате труда-административный персонал	2 254	1 513
Социальные отчисления по оплате труда-ПП	Учтены в составе коммерческий расходов	1 384
Социальные отчисления по оплате труда-административный персонал НС	48	34
Социальные отчисления по оплате труда-ПП НС	Учтены в составе коммерческий расходов	28
Суточные по норме	0	13
Суточные сверх норм	0	14
ТО и ТР офисного оборудования-адм.-работы,запчасти	22	6
Транспортные расходы, перевозка адм.персонала привлеченным транспортом	7	35
Услуги банка	29	85
Услуги связи-адм.-аренда каналов связи	133	127
Услуги связи-адм.-мобильная связь	31	35
Услуги связи-адм.-телефония	22	26
Юридические, нотариальные, госпошлины	3	5
<b>ИТОГО</b>	<b>15 999</b>	<b>17 001</b>

#### **4.18. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА**

Договоры строительного подряда в 2022 году заключены не были.

#### **4.19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Государственные пошлины				3
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты			128	129
Затраты на корпоративные мероприятия				61
Материальная помощь сотрудникам		10		10
Операционные курсовые разницы	349	854	1 518	1 736
Проценты по обязательствам по финансовой и операционной аренде		505		

Прочие расходы, не принимаемые в НУ	30	60	1	9
Расчетно-кассовое обслуживание		118		88
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	1 891	1 891	1 894	1 891
Списание выделенного НДС на прочие расходы		1		
Списание основных средств		26		
Штрафы, пени по налогам и сборам				2
Штрафы, пени, неустойки - расход от покупателя			33	33
Доходы по операциям с финансовыми вложениями	992		257	
Оценочные обязательства по оплате труда	9		7	
Проценты полученные на остаток на счете	44		253	
Проценты по счетам участников пула	1			
<b>Итого</b>	<b>3 315</b>	<b>3 464</b>	<b>4 090</b>	<b>3 962</b>

#### **4.20. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФИСС)**

В течение отчетного периода Общество не совершало операций с финансовыми инструментами, целью которых было хеджирование валютного курса по конверсионным операциям. Данные операции являются операциями с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), не обращающихся на организованном рынке.

#### **4.21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	226 981	46 348
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	45 396	9 270
Постоянные разницы отчетного периода	135	77
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	135	77
по нормируемым расходам		
резервы		
прочие		
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	-397	20
Разницы по ОС между БУ и НУ	-2 028	-47
Резервы, не признаваемые в НУ	-	-
Разница в учете остатка НЗП и ГП в БУ и в НУ	-	-
Прочие	-	-
Временные разницы по налоговому убытку отчетного периода	-	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	229 102	46 484
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянное налоговое обязательство (актив)	27	47
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года)	-	-
Отложенный налоговый актив на налоговый убыток текущего года	-	-
Списание отложенного налогового актива на убытки прошлых лет		
Отложенное налоговое обязательство	397	-20
<b>Сумма налога на прибыль</b>	<b>45 820</b>	<b>9 297</b>

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива (обязательства):

Наименование показателя	31.12.2022	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива		
Сумма отложенного налогового обязательства	397	31.12.2026

#### 4.22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Организация раскрывает информацию об операциях с бенефициарными владельцами и со связанными сторонами в ограниченном объеме, поскольку раскрытие в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации (п. 16 ПБУ 11/2008).

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Операции с бенефициарными владельцами в отчетном и предыдущем периодах не осуществлялись.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	За 2022 год	За 2021 год
<b>Реализация продукции, товаров (работ, услуг)</b>	0	0
- бенефициарные владельцы	0	0
- основное хозяйственное общество	0	0
- прочие контролирующие стороны	0	0
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	352 766	155 751
- дочерние хозяйственные общества	0	0
<b>Приобретение товаров (работ, услуг)</b>	0	0
- бенефициарные владельцы	0	0
- основное хозяйственное общество	534	589
- прочие контролирующие стороны	0	0
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	1 104	1 122
- дочерние хозяйственные общества	0	0
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон</b>	0	0
- бенефициарные владельцы	0	0
- основное хозяйственное общество	0	0
- прочие контролирующие стороны	0	0
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	385 040	145 524
- дочерние хозяйственные общества	0	0
<b>Направление денежных средств связанным сторонам</b>	0	0
- бенефициарные владельцы	0	0
- основное хозяйственное общество	602	589
- прочие контролирующие стороны	0	0
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	8 342	1 751
- дочерние хозяйственные общества	0	0
<b>Продажа основных средств, других активов</b>	0	0
- бенефициарные владельцы	0	0
- основное хозяйственное общество	0	0
- прочие контролирующие стороны	0	0
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	0	0
- дочерние хозяйственные общества	0	0

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Дебиторская задолженность</b>	0	0	0
- бенефициарные владельцы	0	0	0
- основное хозяйственное общество	0	0	0

- прочие контролирующие стороны	0	0	0
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	38 459	3 888	974
- дочерние хозяйственные общества	0	0	0
<b>Кредиторская задолженность</b>	0	0	0
- бенефициарные владельцы	0	0	0
- основное хозяйственное общество	0	0	0
- прочие контролирующие стороны	0	0	0
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	28	76	2
- дочерние хозяйственные общества	0	0	0
<b>Авансы полученные</b>	0	0	0
- бенефициарные владельцы	0	0	0
- основное хозяйственное общество	0	0	0
- прочие контролирующие стороны	0	0	0
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	795	435	0
- дочерние хозяйственные общества	0	0	0
<b>Авансы выданные</b>	0	0	0
- бенефициарные владельцы	0	0	0
- основное хозяйственное общество	0	0	0
- прочие контролирующие стороны	0	0	0
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	0	0	9
- дочерние хозяйственные общества	0	0	0
<b>Поручительства выданные</b>	0	0	0
- бенефициарные владельцы	0	0	0
- основное хозяйственное общество	0	0	0
- прочие контролирующие стороны	0	0	0
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние	0	0	0
- дочерние хозяйственные общества	0	0	0

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

	За 2022 год	За 2021 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>		0
Оплата труда за отчетный период, включая:	1 056	0
начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	316	0
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	0	0
Иные краткосрочные вознаграждения	0	0
<b>Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>	нет	нет

#### **4.23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

##### *Условные обязательства*

По состоянию на 31.12.2022 года в Обществе отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

##### *Условные активы*

По состоянию на 31.12.2022 года в Обществе отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

#### **4.24. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ**

В 2022 году не происходило изменение оценочных значений, за исключением изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 3.1. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

#### **4.25. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

Обеспечения обязательств на отчетную дату в Обществе отсутствуют.

#### **4.26. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

##### **1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, отраслевым рискам.

##### **2. Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

##### **3. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску и кредитному риску.

##### ***3.1. Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

##### ***Риск изменения процентной ставки***

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

##### ***Валютный риск***

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье экспортируемое Россией. Зависимость Общества от данного факты невозможно отрицать.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

### **3.2. Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Общество использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В данном Примечании предоставлена дополнительная информация о том, как Общество включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

#### *Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты*

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

У Общества практически полная выборка по текущим кредитам, но по фиксированной ставке согласованной ранее. Согласно уведомлениям, полученным от банков, новые дополнительные соглашения по новым траншам займов/кредитов будут подписываться с новыми процентными ставками.

Пока Общество не имеет потребностей в новых дополнительных траншах по старым кредитным договорам или заключении новых кредитных договоров.

### **3.3. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

#### **4. Другие виды рисков**

##### ***4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

При формировании раскрытий о рисках хозяйственной деятельности принимается во внимание Информация Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

##### ***4.2. Страновые и региональные риски***

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

##### ***4.3. Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о

качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

**4.27. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не было.

**4.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

### 5.1. Основные средства

#### 5.1.1. 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 2022 г.	6 613	(456)	205	(157)	131	(1 368)	-	-	-	5 634	(1 693)
	5210	за 2021 г.	853	(351)	47	-	-	(220)	-	-	-	901	(572)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022 г.	750	(456)	205	(157)	131	(169)	-	-	-	798	(494)
	5211	за 2021 г.	801	(347)	47	-	-	(195)	-	-	-	848	(543)
Здания	5202	за 2022 г.	5 863	-	-	-	-	(1 199)	-	-	-	4 836	(1 199)
	5212	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021 г.	52	(4)	-	-	-	(25)	-	-	-	52	(29)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.1.2. 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.	-	205	-	(205)	-
	5250	за 2021г.	-	47	-	(47)	-
в том числе: Офисная мебель	5241	за 2022г.	-	205	-	(205)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Кофемашинa DELONGHE ETAM 29.660.SB	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	47	-	(47)	-

**5.1.3. 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	-	-

**5.2. Запасы**

**5.2.1. 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.	-	-	-	594 043	(594 043)	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	155 980	(155 980)	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	990	(990)	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	314	(314)	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	34	(34)	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	9	(9)	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2022г.	-	-	-	593 019	(593 019)	-	-	-	-	-	-	-

Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2021г.	-	-	-	155 657	(155 657)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 5.3.1. 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.	9 985	(1 891)	151 809		(17 509)		(1 891)		9 573		153 859	(1 891)
	5530	за 2021г.	12 789	(1 894)	4 227	33	(8 611)		(1 894)			1 548	9 985	(1 891)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	7 551	(1 891)	151 775		(5 660)		(1 891)				153 666	(1 891)
	5531	за 2021г.	11 904	(1 894)	4 248		(8 602)		(1 894)				7 551	(1 891)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	134	-	33		-		-		-	-	167	-
	5532	за 2021г.	123	-	11		-		-		-	-	134	-
Прочая	5513	за 2022г.	2 300	-	1		(11 849)		-		9 573	-	25	-

	5533	за 2021г.	761	-	(33)	33	(9)	-	-	-	1 548	2 300	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	9 985	(1 891)	151 809	-	(17 509)	-	(1 891)	X	9 573	-	153 859	(1 891)
	5520	за 2021г.	12 789	(1 894)	4 227	33	(8 611)	-	(1 894)	X	-	1 548	9 985	(1 891)

### 5.3.2. 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	(1 891)	(1 891)	(1 891)	(1 891)	(1 894)	(1 894)
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	(1 891)	(1 891)	(1 891)	(1 891)	(1 894)	(1 894)
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### 5.3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				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.	7 637	-	-	(3 055)	-	-	-	-	4 582
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	20 188	84 079	-	(17 575)	-	-	9 573	-	96 264
	5580	за 2021г.	30 067	12 335	2	(23 763)	-	-	-	1 548	20 188
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	10 575	61 579	-	(8 797)	-	-	-	-	63 357
	5581	за 2021г.	9 089	6 706	-	(5 221)	-	-	-	-	10 575
авансы полученные	5562	за 2022г.	9 453	21 069	-	(8 771)	-	-	-	-	21 751
	5582	за 2021г.	19 744	5 623	-	(15 914)	-	-	-	-	9 453
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	152	1 431	-	-	-	-	9 573	-	11 156
	5583	за 2021г.	1 233	(2)	2	(2 629)	-	-	-	1 548	152
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	8	-	(8)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	8	-	-	-	-	-	8
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2022г.	20 188	84 079	(17 575)	X	9 573	-	-	96 264
	5570	за 2021г.	30 067	12 335	2(23 763)	X	-	1 548	-	20 188

#### 5.4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	990	322
Расходы на оплату труда	5620	14 366	10 295
Отчисления на социальные нужды	5630	4 573	2 959
Амортизация	5640	1 368	220
Прочие затраты	5650	587 722	158 860
Итого по элементам	5660	609 019	172 656
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	609 019	172 656

*5.5. Оценочные обязательства и резервы*

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч. резерв по отпускам	5700	473	3 001	(745)	(9)	2 719



