

Общество с ограниченной ответственностью «ПГК Диджитал» г. Москва,
вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Новорязанская, д. 24, этаж 6,
помещ. 6-24, 6-26, 6-29, 6-30, 6-01.5

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ООО «ПГК ДИДЖИТАЛ» ЗА 2022 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	10
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	11
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	12
2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	12
2.2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ И РЕГИСТРАЦИЯ	12
2.3. ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ	13
2.4. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	13
2.5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	13
2.6. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	14
2.7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	14
2.8. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОВЕРШАЕМЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ	15
2.9. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15
2.10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	16
2.11. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	17
2.12. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ	17
2.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
2.14. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ	18
2.15. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ	18
2.16. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ	19
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
2.18. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
2.19. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
2.20. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	20
2.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	20
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	21
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	21
3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
3.2.1. Дебиторская задолженность	22
3.2.2. Кредиторская задолженность	22
3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	23
3.4. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ	23
3.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
3.6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
3.6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	23
3.6.2. Прочие доходы и расходы	25

3.7.	ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	25
3.8.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	25
3.8.1.	Операции с материнской компанией и обществами под общим контролем	26
3.8.2.	Операции с основным управленческим персоналом	27
3.9.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
3.10.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	27

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2022 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «ПГК Диджитал»**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности **Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
 Единица измерения - тыс. руб.
 Адрес г. Москва, ви.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Новорязанская, д. 24, этаж 6, помещ. 6-24, 6-26, 6-29, 6-30, 6-01.5
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ В НЕТ
 Наименование аудиторской организации
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 По ОКВЭД2
 по ОКФС /
 ОКФС
 по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710001		
31	12	2022
51900024		
9701212850		
63.11.1		
1 23 00		16
384		

ИНН
 ОГРН

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
А К Т И В					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	3	--	--	2.10, 3.1
Итого по разделу I	1100	3	--	--	
II. Оборотные активы					
Дебиторская задолженность	1230	4 333	--	--	3.2.1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	372 411	--	--	3.3
Прочие оборотные активы	1260	1 779	--	--	
Итого по разделу II	1200	378 523	--	--	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	378 526	--	--	

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Форма 0710001 с. 2

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5	6
П А С С И В					
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал	1310	1 000	--	--	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	88 286	--	--	3.4
Итого по разделу III	1300	89 286	--	--	
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	184 226	--	--	3.2.2
Оценочные обязательства	1540	105 014	--	--	2.17, 3.5
Итого по разделу V	1500	289 240	--	--	
БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	378 526	--	--	

Генеральный директор ООО «ПГК Диджитал»

Представитель ООО «ПГК Диджитал»

на основании доверенности №ДЖЛ-07001/22-68 от 19.10.2022

«24» марта 2023 г.



А.А. Долгов

Е.В. Морозова

Бухгалтерский
баланс

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «ПГК Диджитал»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
Единица измерения - тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
По ОКВЭД2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710002		
31	12	2022
51900024		
9701212850		
63.11.1		
1 23 00		16
384		

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5
Выручка	2110	677 901	--	2.19, 3.6.1
Себестоимость продаж	2120	(543 750)	--	2.20, 3.6.1
Валовая прибыль (убыток)	2100	134 151	--	
Управленческие расходы	2220	(43 259)	--	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	90 892	--	
Доходы от участия в других организациях	2310	--	--	-
Проценты к получению	2320	3 774	--	2.15
Проценты к уплате	2330	--	--	2.15
Прочие доходы	2340	--	--	
Прочие расходы	2350	(6 380)	--	2.19, 3.6.2
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	88 286	--	
Налог на прибыль	2410	--	--	
в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	--	--	
отложенный налог на прибыль	2412	--	--	
Прочее	2460	--	--	
Чистая прибыль (убыток)	2400	88 286	--	3.7

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год	Раскрытия в Пояснениях
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО		--	--	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	--	--	
Совокупный финансовый результат периода	2500	88 286	--	
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	--	--	3.7

Генеральный директор ООО «ПГК Диджитал»

Представитель ООО «ПГК Диджитал»

на основании доверенности №ДЖЛ-07001/22-68 от 19.10.2022

«24» марта 2023 г.



А.А. Долгов

Е.В. Морозова

Отчет о
финансовых результатах

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2022 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ПГК Диджитал»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная
Единица измерения - тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
По ОКВЭД2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710004		
31	12	2022
51900024		
9701212850		
63.11.1		
1 23 00	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	--	--	--	--	--	--
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	--	--	--	--	--	--
За 2022 год							
Увеличение капитала – всего:	3310	1 000	--	--	-	88 286	89 286
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	--	X	88 286	88 286
формирование капитала при создании организации	3317	1 000	X	--	X	-	1 000
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 000	--	--	--	88 286	89 286

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	89 286	--	--

Генеральный директор ООО «ПГК Диджитал»

Представитель ООО «ПГК Диджитал»
на основании доверенности №ДЖЛ-07001/22-68 от 19.10.2022

«24» марта 2023 г.



А.А. Долгов

Е.В. Морозова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «ПГК Диджитал»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
Единица измерения - тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
По ОКВЭД2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710005		
31	12	2022
51900024		
9701212850		
63.11.1		
1 23 00		16
384		

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	802 053	--
в том числе:			--
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	705 100	
прочие поступления	4119	96 953	--
Платежи - всего	4120	(430 642)	--
в том числе:			--
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(43 121)	
в связи с оплатой труда работников	4122	(386 784)	--
прочие платежи	4129	(737)	--
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(371 411)	--
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	1 000	--
денежных вкладов собственников (участников)	4312	1 000	--
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 000	--
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	372 411	--
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	--	--
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	372 411	--
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	--	--

Генеральный директор ООО «ПГК Диджитал»

Представитель ООО «ПГК Диджитал»
на основании доверенности №ДЖЛ-07001/22-68 от 19.10.2022

«24» марта 2023 г.



А.А. Долгов

Е.В. Морозова

Отчет о движении
денежных средств

ПОЯСНЕНИЯ К БУХАГЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПГК Диджитал».

Английское название: LLC FREIGHT ONE DIGITAL.

Сокращенное наименование: ООО «ПГК Диджитал».

Местонахождение, почтовый адрес: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Новорязанская, д. 24, этаж 6, помещ. 6-24, 6-26, 6-29, 6-30, 6-01.5

Общество зарегистрировано 18.07.2022, учредителями Общества являются Акционерное общество «Стальтранс», доля участия которого 1%, и Акционерное общество «Первая Грузовая Компания», доля участия которого составляет 99%.

Основной государственный регистрационный номер 1227700427294, от 18 июля 2022 года, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Основным видом деятельности по ОКВЭД является деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Дополнительные виды деятельности:

- Монтаж промышленных машин и оборудования;
- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Долгов Александр Андреевич.

На 31.12.2022 численность сотрудников Общества составила 381 человек.

Ведение бухгалтерского и налогового учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет ООО «Центр корпоративных решений» в соответствии с договором оказания услуг №06-20/0482/Д-ЦКР/20/25. Подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет директор Дирекции по бухгалтерскому учету ООО «Центр корпоративных решений» Е.В. Морозова на основании доверенности.

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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета является генеральный директор Общества. Бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией в рамках договора об оказании услуг по ведению учета. Оценка фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, источников финансирования деятельности, доходов и расходов (далее - объектов бухгалтерского учета) осуществляется в денежном измерении, в валюте Российской Федерации. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в рублях с копейками, без округления.

2.2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ И РЕГИСТРАЦИЯ

Каждый факт хозяйственной жизни, осуществляемый Обществом, оформляется первичным учетным документом. Требования специализированной организации, осуществляющей ведение учета Общества, соответствующие действующему законодательству, локальным нормативным актам и установленному в Обществе порядку взаимодействия, по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению документов и сведений обязательны для всех работников Общества. Специализированная организация, осуществляющая ведение учета Общества, имеет право не принимать к учету первичные документы без их надлежащего оформления.

Первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Общество применяет первичные учетные документы, составленные:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ;
- по формам, не предусмотренным в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, разработанным Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ, применяются Обществом с учетом изменений и дополнений, вносимых приказом Общества.

Перечень и образцы форм первичных учетных документов, применяемых Обществом, по которым не предусмотрены унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ, утверждаются приказом.

В случае использования электронных документов Общество применяет форматы, утвержденные уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, и (или) форматы, утвержденные приказами Общества.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни, должны быть подписаны уполномоченными лицами Общества.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов в Обществе, утверждается приказом.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией, осуществляющей ведение учета Общества, предусмотренным договором.

Сроки представления специализированной организации, осуществляющей ведение учета Общества, последних первичных документов, относящихся к отчетному году, устанавливаются приказом.

2.3. ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета обеспечивается регистрами и отчетами, по формам, предусмотренным интегрированной информационной системой управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия на базе программного обеспечения SAP. Регистры бухгалтерского учета хранятся в ИС SAP в электронном виде, распечатываются по запросу пользователей (контролирующих органов, аудиторов, внутренних пользователей).

Автоматизированная система обеспечивает подготовку как внутренней управленческой отчетности, так и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

2.4. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТ

Бухгалтерский учет объектов бухгалтерского учета Общество ведет на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов Общества (приложение А к настоящему Положению), разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ, и предназначенный для ведения синтетического и аналитического учета.

При появлении новых объектов бухгалтерского учета или в случае возникновения необходимости детализации аналитического учета Общество может дополнить рабочий план счетов (в т.ч. в течение отчетного года).

2.5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризация для Общества является одной из значимых контрольных процедур, качество и полнота проведения которой оказывает существенное влияние на оценку достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

В ходе инвентаризации осуществляются мероприятия, направленные на достижение следующих целей:

- выявление фактического наличия активов;
- сопоставление фактического наличия активов с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств устанавливаются Обществом самостоятельно, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества, или отдельных его подразделений;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Общество проводит инвентаризацию обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года в срок, устанавливаемый приказом. Инвентаризация имущества может проводиться в течение отчетного года в соответствии с графиком, утвержденным приказом.

При этом инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2.6. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Общество составляет и представляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации и учредительными документами.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал (промежуточная отчетность) и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Месячная бухгалтерская (финансовая) отчетность является внутренней отчетностью и предназначена для целей оперативного управления деятельностью Общества.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Обществом применяются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год по одному тому же показателю (статье) бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет сумму, отношение которой к сумме по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет не менее пяти процентов.

2.7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, и выданные займы в рамках кэш-пулинга квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе 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.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов свыше 90 дней;
- получение и возврат займов в рамках кэш-пулинга;
- 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 контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям;
- получение, выдача и возврат займов в течение 90 дней.

2.8. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОВЕРШАЕМЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

В целях эффективного функционирования Общества, обеспечения сохранности активов, своевременной подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соблюдения применяемого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета в Обществе действует система внутреннего контроля, способствующая достижению поставленных целей.

Основными элементами внутреннего контроля Общества являются:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

Общая контрольная среда Общества включает в себя совокупность политик, кодексов, регламентов и принципов деятельности, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему всеми работниками Общества на всех уровнях управления.

Оценка рисков в Обществе представляет собой процесс анализа рисков на предмет определения вероятности их возникновения и последствий от них.

В целях управления рисками Общества организована корпоративная система управления рисками, которая представляет собой совокупность элементов, включающих стратегию и политику управления рисками, методологию, организационную структуру, направленных на идентификацию, анализ, оценку, управление рисками, контроль и мониторинг мероприятий по управлению рисками на корпоративном уровне.

Обществом применяются процедуры внутреннего контроля, представляющие собой действия по минимизации рисков и являющиеся в зависимости от момента осуществления превентивными (предупреждение рисков) или последующими (устранение последствий рисков).

Нормативная база системы внутреннего контроля Общества предусматривает периодическую оценку всех ее элементов с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости их изменения.

Внутренний контроль осуществляется всеми работниками Общества на всех уровнях управления в соответствии с полномочиями и функциями.

2.9. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В составе основных средств учитываются активы, соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость до 40 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, ФСБУ 6/2020 не применяется.

Указанные активы учитываются в соответствии с порядком, изложенным в подпункте 3.5.11 настоящего Положения.

В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев) и предполагающих замену крупного – стоимостью более 100 тыс. руб. – узла, детали, части, конструкции и т.д.

Фактические расходы на проведение иных ремонтных работ, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом классификации, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», комиссией, назначенной приказом генерального директора Общества.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020, а также если предполагаемые затраты на выбытие превышают ожидаемые поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемого объекта основных средств, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2.10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов учитываются патенты на изобретения, свидетельства на полезные модели и другие объекты, соответствующие условиям п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Амортизация нематериальных активов определяется линейным способом, за исключением случаев, когда применение иного способа определения амортизации может быть обосновано надежным расчетом ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05* «Амортизация нематериальных активов» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

При проведении проверки срока полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения, уточнение срока полезного использования производится в случае существенного изменения (на 12 и более месяцев от ранее установленной) продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный нематериальный актив.

При проведении проверки способа определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения, применяемый способ определения амортизации изменяется в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного нематериального актива, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

Расходы на приобретение неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для электронно-вычислительных машин и т.п.) подлежат отнесению на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в суммах, обоснованных договорами или расчетами Общества, в течение:

- срока действия договора (лицензии);
- в течение 5 лет, если срок в договоре не указан, либо договор действует бессрочно.

Расходы на доработку программного обеспечения относятся на соответствующие счета учета ежемесячно равными долями в течение оставшегося срока использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора). При этом если имеется обоснованная уверенность в продлении срока действия лицензионного договора, то учитывается новый срок. Если срок полезного использования дорабатываемого программного обеспечения истек, то расходы на доработку списываются равномерно в течение 5 лет.

2.11. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет капитальных вложений ведется в целом по строительству и по отдельным объектам, а также по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Расчеты между Обществом (застройщиком) и подрядчиками производятся ежемесячно в соответствии с договором строительного подряда и «Справкой о стоимости выполненных работ и затрат» (форма № КС-3), заполненной на основании «Акта приемки выполненных работ» (форма КС-2) после поэтапной (промежуточной) приемки застройщиком выполненных работ. Данные о стоимости выполненных работ, содержащиеся в форме № КС-3, являются основанием для отражения затрат, связанных со строительством объектов основных средств, на счете 08* «Вложения во внеоборотные активы».

Доходы и расходы, связанные с обесценением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемых капитальных вложений, затраты на их выбытие и поступления от их выбытия признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2.12. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Арендные платежи при этом признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) применяется единая учетная политика.

Если исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, срок аренды не определен, предполагается, что он составляет 5 лет.

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.

При прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Доходы, полученные от сдачи имущества в операционную аренду, признаются равномерно.

В целях применения ФСБУ 25/2018 дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Единицей учета финансовых вложений по займам является договор.

Финансовые вложения, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

2.14. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

На конец отчетного периода определяется фактическая себестоимость материалов.

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость материалов.

Часть фактических затрат на приобретение материалов, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяются между остатками материалов и счетами учета затрат, в зависимости от того, на какие цели были израсходованы материалы.

Расходы, которые связаны с приобретением материалов, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав производственных расходов в периоде их возникновения.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в заказе на поставку, с последующим уточнением фактической стоимости.

Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, приходуются как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из условий договоров.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления до списания.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость до 40 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов на счете 10* «Материалы» и по мере отпуска их в эксплуатацию списываются на затраты производства.

На основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» специальная одежда, независимо от срока ее эксплуатации и стоимости, учитывается в составе запасов, списывается на затраты производства в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. Аналитический учет ее движения ведется на забалансовых счетах.

Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств (демонтаже объектов незавершенного капитального строительства), при ремонте и в процессе текущего содержания внеоборотных активов, а также при осуществлении капитальных вложений (в т.ч. капитального строительства, улучшения и (или) восстановления основных средств и т.д.), пригодные для дальнейшего использования, на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла (по текущим рыночным ценам на лом, утиль, бывшее в употреблении имущество и тому подобное).

2.15. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ

Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), признаются в стоимости инвестиционного актива или в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

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

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев и меньше.

2.16. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Общество создает следующие резервы (в случае необходимости признания):

- резерв под обесценение запасов (ежеквартально);
- резерв по недостачам и потерям от порчи материальных ценностей (ежеквартально);
- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость (ежеквартально).

Порядок расчета и учета оценочных резервов утверждается отдельными приказами руководителя Общества.

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает (при наличии условий для признания) оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Общество признает (при наличии условий для признания) оценочные обязательства по предстоящим расходам на премиальные выплаты работникам.

Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной деятельности рассматривается комиссионно либо рассматривается на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также мнений экспертов и оформляется справкой (служебной запиской или др.), составляемой уполномоченным структурным подразделением.

Порядок расчета и учета оценочных обязательств утверждается отдельными приказами руководителя Общества.

2.18. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество ежемесячно производит расчет отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, отложенного налога на прибыль, расхода (дохода) по налогу на прибыль, условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода).

Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.19. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно).

Все остальные виды доходов признаются прочими.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).

Все остальные виды расходов признаются прочими.

Общество определяет выручку от реализации по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказания услуг (на возмездной основе), на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Пересчет доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операций в иностранной валюте.

2.20. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Для учета затрат на производство и продажу применяются счета 31* – 39*.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (год, полугодие, квартал, месяц), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.

Затраты отчетного месяца по оказанию услуг включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в этом же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства по основной деятельности.

Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает информацию по отдельным сегментам деятельности, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Группы объектов нематериальных активов									
в том числе:									
расходы будущих периодов, связанные с ПО	--	--	3	--	--	--	--	--	--
Итого	--	--	3	--	--	--	--	--	--
Справочно:									
нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью	--	--	--	--	--	-	--	--	--

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.2.1. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

Вид задолженности	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Дебиторская задолженность									
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	--	--	--	--	--	--	--	--	--
авансы выданные	1 941	--	1 941	--	--	--	--	--	--
задолженность бюджета	--	--	--	--	--	--	--	--	--
задолженность внебюджетных фондов	--	--	--	--	--	--	--	--	--
прочая	2 392	--	2 392	--	--	--	--	--	--
Итого	4 333	--	4 333	--	--	--	--	--	--

3.2.2. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

Виды задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Кредиторская задолженность			
в том числе:			
поставщики и подрядчики	572	--	--
авансы полученные	27 199	--	--
расчеты по задолженности перед персоналом организации	41 757	--	--
расчеты по налогам и сборам	108 400	--	--
расчеты по задолженности перед государственными внебюджетными фондами	5 976	--	--
задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	--	--	--
прочая	322	--	--
Итого	184 226	--	--

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчетные счета	372 110	--	--
Карточные счета	301	--	--
Итого	372 411	--	--

3.4. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	1 000	--	--
Нераспределенная прибыль (убыток)	88 286	--	--
Итого	89 286	--	--

3.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оценочные обязательства - всего	105 014	--	--
в том числе:		--	--
по предстоящим расходам на оплату отпусков	34 038	--	--
по предстоящим расходам на выплату премий	70 976	--	--

3.6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от услуг ИТ	143 748	--
Выручка от услуг в рамках реализации ЗНИ	153 618	--
Выручка от реализации проектов ИТ	380 535	--
Итого	677 901	--

Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	--	--
Расходы на оплату труда	509 052	--
Отчисления на социальные нужды	37 317	--
Амортизация	--	--
Прочие затраты	40 640	--
Итого по элементам	587 009	--
Итого расходов по обычным видам деятельности	587 009	--

Себестоимость

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	--	--
Расходы на оплату труда	504 723	--
Отчисления на социальные нужды	36 981	--
Амортизация	--	--
Прочие затраты	2 046	--
Итого по элементам	543 750	--
Итого расходов по обычным видам деятельности	543 750	--

Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	--	--
Расходы на оплату труда	4 329	--
Отчисления на социальные нужды	336	--
Амортизация	--	--
Прочие затраты	38 594	--
Итого по элементам	43 259	--
Итого расходов по обычным видам деятельности	43 259	--

3.6.2. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Безвозмездная передача имущества	53	--
Выплаты работникам по Коллективному договору	5 647	--
Комиссии и прочие услуги банков	32	--
Расходы на персонал	1	--
Компенсации, мат. помощь	167	--
НДС, не учитывай при налогообложении	5	--
Непроизводственные расходы, не принимаемые в НУ	179	--
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	267	--
Прочие расходы социального характера	29	--
Итого	6 380	--

3.7. ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде за 2022 год Общество применяет ставку 0% по налогу на прибыль организаций на основании п. 1.15 ст. 284 НК РФ. В связи с этим, постоянные и временные налоговые разницы не приводят к формированию постоянных налоговых доходов (расходов), отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете.

3.8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К прочим связанным сторонам относятся общества, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а», п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

Материнской компанией общества на 31.12.2022 г. является Акционерное общество «Первая Грузовая Компания».

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Общество располагает информацией о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями п.1 ст. 6.1 Федерального закона N 115-ФЗ и готово предоставить информацию уполномоченным органам в соответствии с законодательством РФ.

Расчеты по операциям со связанными сторонами Общество осуществляет путем безналичного перечисления денежных средств на основании типовых договоров. Операции отражены с учетом НДС. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

3.8.1. Операции с материнской компанией и обществами под общим контролем

Дебиторская задолженность компаний группы по состоянию на отчетные даты (включая НДС):

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Авансы, выданные поставщикам ТМЦ, работ, услуг	Прочая дебиторская задолженность
Материнская компания	31.12.2022	932	--
Итого	31.12.2022	932	--

Кредиторская задолженность компаний группы по состоянию на отчетные даты (включая НДС):

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные
Материнская компания	31.12.2022	--	32 639
Прочие связанные стороны	31.12.2022	46	--
Итого	31.12.2022	46	32 639

Доходы, полученные Обществом от компаний группы в отчетные периоды (включая НДС):

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Выручка от ИТ-услуг	Прочая выручка	Реализация прочих активов
Материнская компания	2022	813 481	--	--
Итого	2022	813 481	--	--

Расходы, учтенные Обществом от компаний группы в отчетные периоды (включая НДС):

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Аренда имущества	Приобретение ТМЦ	Приобретение и строительство ОС, НМА, РБП	Приобретение прочих услуг	Прочие расходы
Материнская компания	2022	4 656	--	--	--	21 632
Прочие связанные стороны	2022	--	--	--	18 327	--
Итого	2022	4 656	--	--	18 327	21 632

3.8.2. Операции с основным управленческим персоналом

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Расходы на оплату труда	1 159	--
Страховые взносы	88	--
Итого	1 247	--

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
за 2022 год

3.9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют. В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах, по результатам завершения которых имеется высокая вероятность разрешения дела не в пользу Общества. Руководство Общества считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов. Таким образом, нельзя исключить риск возникновения споров с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В соответствии с п.28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3.10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Каких-либо существенных событий, подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности после 31 декабря 2022 года до даты подписания настоящей отчетности, не произошло.

Генеральный директор ООО «ПГК Диджитал»

Представитель ООО «ПГК Диджитал»
на основании доверенности №ДЖЛ-07001/22-68 от 19.10.2022

«24» марта 2023 г.



А.А. Долгов

Е.В. Морозова