

Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
«Телеком Холдинг»

за 2022 год

Введение

Общество с ограниченной ответственностью «Телеком Холдинг» зарегистрировано 29 августа 2013 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №15 по Санкт-Петербургу, ОГРН 1137847326726.

Численность Общества: численность работающих на 31.12.2022 составляет: 2 человека – внешние совместители.

Уставный капитал Общества составляет 1 984 648 тысяч рублей.

Участником Общества является:

ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ", ОГРН 1037739614604– 100% уставного капитала.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Конечным бенефициаром ООО «Телеком Холдинг» в соответствии с требованиями Федерального закона № 115-ФЗ является Бочко И.А.

Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет дочерние общества:

Стормакоте Лимитед (р.Кипр) – 33,003% от уставного капитала;

Информация о связанных сторонах.

Таблица 1.

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %
	Бочко Иван Андреевич	Российская Федерация,	Лицо является	

		г. Москва	единоличным исполнительным органом ООО «Телеком Холдинг». Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Телеком Холдинг».	
	Попов Егор Вадимович	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Кочетов Андрей Петрович	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Хазеев Отабек Рустэмович	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Кондукторов Александр Анатольевич	РФ, Саратовская область, г. Энгельс	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Сентюрова Ольга Олеговна	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Пчелинцев Сергей Николаевич	-	Лицо принадлежит к	

			группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Акционерного общества «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» (Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Технологический»)	107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, помещение П	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Телеком Холдинг». Лицо имеет право прямо распоряжаться более чем 20 % от общего количества долей, составляющие уставной капитал Общества.	100%
	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская инвестиционная группа»	РФ, Кемеровская область — Кузбасс, г. Югра	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Общество с ограниченной ответственностью Нефтяная Компания «Ресурс Нефть»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Общество с ограниченной ответственностью «Самара-Строй»	Российская Федерация, г. Самара	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	СТОРМАКОТЕ ЛИМИТЕД (STORMAKOTE LIMITED)	Республика Кипр, Никосия, 1097, улица Египет, 12 (12 Egypt St., 1097, Nicosia, Cyprus)	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться	33,003%

			более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный (складочный) капитал вклады, доли данного юридического лица	
	Общество с ограниченной ответственностью «Осиновская энергетическая компания»	107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, пом. II	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Общество с ограниченной ответственностью «Индустриальный квартал»	Российская Федерация, г. Москва	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Новокузнецкий индустриальный парк»	РФ, 652050, Кемеровская область, г. Новокузнецк, проезд Производственный (Центральный р-н), д. 22, офис 300	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Общество с ограниченной ответственностью «НИП-Логистик»	РФ, 654006, Кемеровская область-Кузбасс, г. Новокузнецк, проезд Производственный (Центральный р-н), д. 22, офис 301	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	

Операций со связанными сторонами.

Таблица 2.

Тыс. руб.

Наименование аффилированного лица	Виды сделок	Общая сумма сделок
Основной управленческий персонал (Генеральный директор)	Заработная плата	451
ИНДУСТРИАЛЬ НЫЙ КВАРТАЛ ООО	Займ полученный	5 600

Учетная политика.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»:

а) бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

в) основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества, его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества Общества, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется главным бухгалтером. Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008, ПБУ 3/2006, ПБУ 4/1999, ПБУ 5/2001, ПБУ 6/2001, ПБУ 7/98, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 14/2007, ПБУ 15/2008, ПБУ 18/2002, ПБУ 19/2002, ПБУ 21/2008).

Бухгалтерский учет Общества вести путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций на основе упорядоченной системы сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе и обязательствах Общества.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных принципов бухгалтерского учета: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения Учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В бухгалтерском учете Общества применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета с использованием программы 1С:Предприятие.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией Общества.

Использовать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н. Для осуществления аналитического учета финансово-хозяйственных операций Общества создавать соответствующие субсчета.

Для осуществления аналитического учета финансово-хозяйственных операций общества создавать соответствующие субсчета и субконто. Субсчета используются для выделения групп ТМЦ, контрагентов, финансовых вложений и пр. Субконто дает отдельные характеристики для конкретизации перечисленных элементов (наименование, документ, эмитент и пр.).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разрабатывается Главным бухгалтером, утверждается Генеральным директором Общества и является неотъемлемой частью учетной политики (Приложение №1).

Финансовый год Общества начинается 01 января текущего года и завершается 31 декабря этого же года.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, которые относятся к предшествующему отчетному периоду и о которых стало известно после формирования отчетности, будут рассматриваться Обществом и соответственно отражаться в бухгалтерской, финансовой и налоговой отчетности как факты, имевшие место в том отчетном периоде, в котором они были обнаружены.

Применять унифицированные (типовые) формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом РФ.

При оформлении фактов хозяйственной деятельности, для которых не разработаны типовые формы, Общество разрабатывает собственные формы, использование которых утверждается Генеральным Директором Общества.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность на основе образцов форм, приведенных в Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 04.12.2012 N 154н) нарастающим итогом с начала финансового года.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма №1)
- Отчета о финансовых результатах (форма №2);
- Отчет об изменении капитала (форма №3);
- Отчета о движении денежных средств (форма №4);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма №5);
- Пояснения к бухгалтерской отчетности;

В бухгалтерскую отчетность входят показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, поэтому существенными показателями для отдельного представления их в формах 1 и 2 Общество принимает величину, когда соотношение показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все первичные учетные документы имеет право подписывать Генеральный Директор Общества и другие лица, назначенные Генеральным директором Общества, в части первой подписи. Право второй подписи имеет Главный бухгалтер и другие лица, назначенные Генеральным директором Общества.

Общество обязано хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных должны храниться Обществом не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.95 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в других случаях по указанию Генерального Директора Общества.

Инвентаризацию основных средств проводить один раз в конце финансового года.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - журнально-ордерная с применением программного продукта «1С:Предприятие»

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Учет Основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены;

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

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимос. Организация начисляет амортизацию линейным способом помесечно. Организация начисляет и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно;

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Учет запасов.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Учет доходов.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета признается в момент перехода права собственности на отгруженную продукцию, товары (работы, услуги) покупателю в соответствии с условиями договоров с покупателями.

Учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов. Расходы будущих периодов подлежат списанию на затраты в периодах, к которым они относятся. Если невозможно определить, на основании документов подтверждающих возникновение этих расходов, период, к которому относятся указанные затраты, порядок их списания устанавливается распорядительным документом Общества: приказом Генерального директора или руководителя, наделенного соответствующими полномочиями.

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Фонды специального назначения в Обществе не создаются.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой; Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, то организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей;

Учет капитальных вложений

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

Ретроспективный пересчет не производится в связи с тем, что новые учетные положения не окажут существенного влияния на показатели деятельности Общества.

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, относятся в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисление причитающихся заимодавцам доходов по заемным обязательствам отражается в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Существенного изменения принятого содержания и форм, составляющих бухгалтерской отчетности нет.

Начисление амортизации НМА производить с учетом их целевого использования на соответствующий счет затрат по направлениям деятельности. Суммы амортизации, начисленные по нематериальным активам, отражать по кредиту счета «04». Если НМА производственного назначения невозможно отнести к конкретному направлению деятельности, начислять амортизацию в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По нематериальным активам непроизводственного назначения начислять амортизацию за счет прибыли, остающейся в распоряжении Общества.

В Обществе заключаются трудовые договоры с каждым сотрудником. Системы оплаты и стимулирования труда устанавливаются Генеральным директором Общества. Размеры окладов устанавливаются согласно штатного расписания Общества, утвержденного Генеральным директором, размеры и порядок различного вида выплат - согласно приказам Генерального директора Общества (статья 135 Трудового кодекса РФ). Заработная плата начисляется согласно табелю учета рабочего времени и штатного расписания. Учет начисленной заработной платы ведется в балансе на одном лицевом счете. Аналитический учет заработной платы по каждому сотруднику ведется с применением специализированного программного обеспечения.

Выплата отпускных сотрудникам осуществляется не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала отпуска на основании Приказа о предоставлении отпуска сотруднику. Удержание и перечисление в бюджет суммы налога на доходы физических лиц с суммы отпускных выплат производится в сроки, предусмотренные п.6 статьи 226 Налогового кодекса, а именно, в дату фактической выплаты сотруднику отпускных выплат.

Выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях) (статья 131 Трудового кодекса РФ).

Заработная плата, причитающаяся к выдаче сотруднику, перечисляется на счета пластиковых карт сотрудников, в сроки необходимые для зачисления сумм заработной платы.

Заработная плата выплачивается два раза в месяц. Первая часть – аванс – выплачивается в размере 30 процентов от установленных окладов сотрудникам в срок не позднее 20 числа оплачиваемого месяца. Вторая часть – окончательный расчет – не позднее 5 числа месяца, следующего за оплачиваемым. При необходимости, заработная плата выдается сотруднику из кассы Общества. По заявлению сотрудника, согласованного с Генеральным директором, заработная плата может быть выдана ранее установленного срока или перечислена (частично или полностью) по указанным сотрудником банковским реквизитам.

Учет вложений в ценные бумаги сторонних эмитентов Общество ведет на счете 58 рабочего плана счетов в аналитике по видам ценных бумаг (акции, облигации, паи, векселя, депозитные сертификаты и т.д.), внутри – по эмитентам, выпускам и срокам вложений (долгосрочные, краткосрочные).

К краткосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения со сроком обращения (погашения), истекающим в течение 12 месяцев после отчетной даты и финансовые вложения, приобретенные для последующей перепродажи (в течение 12 месяцев после отчетной даты).

К долгосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения со сроком обращения (погашения), истекающим спустя 12 месяцев после отчетной даты и финансовые вложения, продажа которых в течение 12 месяцев после отчетной даты не предполагается.

Учетной единицей для целей бухгалтерского учета является выпуск ценных бумаг.

Вложения в ценные бумаги отражаются в бухгалтерском учете по цене приобретения.

Суммы расходов, уплачиваемых посредническим организациям и профессиональным участникам рынка ценных бумаг за услуги, связанные с приобретением Обществом ценных бумаг увеличивают балансовую стоимость принятых к учету ценных бумаг.

Ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте (ценные бумаги нерезидентов, облигации внутреннего валютного государственного займа, валютные векселя, валютные закладные), отражаются в учете в порядке, установленном для валютных ценностей (в рублевом эквиваленте по официальному курсу на дату постановки ценной бумаги на учет).

Акции российских эмитентов, номинированные в иностранной валюте, валютными ценностями не являются и учитываются в рублях по цене приобретения.

По ценным бумагам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость Общество производит ежемесячно переоценку по данным организаторов торгов, на которых данные ценные бумаги имели рыночную цену. Приоритетными считаются данные, публикуемые Московской Межбанковской валютной биржей, затем Российской торговой системой, а в случае отсутствия рыночной стоимости оцениваемой бумаги у вышеперечисленных организаторов торговли – данные, публикуемые Санкт-Петербургской валютной биржей.

При выбытии ценных бумаг, не имеющих рыночной стоимости, при их продаже применяется метод ФИФО, когда себестоимость выбывающих ценных бумаг принимается в сумме, равной себестоимости первых по приобретению ценных бумаг данного вида.

При выбытии ценных бумаг, имеющих рыночную стоимость, их себестоимость определяется Обществом исходя из последней переоценки.

По долговым ценным бумагам (закладным, облигациям и векселям) Общество равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относит накопленный купонный доход или разницу между первоначальной и номинальной стоимостью на финансовый результат (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Доход по векселям и закладным (исходя из процентной или дисконтной доходности векселя, закладной и фактического срока владения им в отчетном периоде) исчисляется ежемесячно.

По предоставленным другим организациям займам процентный доход исчисляется ежемесячно в соответствии с условиями, указанными в договоре займа, по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (проценты, полученные по выданным займам) в корреспонденции со счетами 76.55 «Расчеты по прочим операциям».

Доходы и расходы по финансовым вложениям в виде суммы реализации и покупной стоимости ценных бумаг признаются доходами и расходами от обычных видов деятельности и учитываются на счетах 90.01 и 90.02, соответственно.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается прочими доходами и расходами Общества и учитывается на счетах 91.01 и 91.02, соответственно.

При совершении сделок купли-продажи ценных бумаг, по которым дата расчетов не совпадает с датой заключения сделки, датой отражения операции в бухгалтерском учете является дата перехода прав на ценные бумаги.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения и, на основании доступных данным по бухгалтерской отчетности из всех доступных источников информации (н-р: сайт компании, Интернет). Резерв создается на сумму разницы между себестоимостью ценной бумаги и расчетной стоимостью ценной бумаги исходя из отчетности эмитента. Под расчетной стоимостью ценной бумаги в целях бухгалтерского учета понимаются чистые активы эмитента на последнюю, доступную, отчетную дату разделенные на количество акций (обычных и привилегированных) выпущенных эмитентом. В случае, обнаружения данных о банкротстве, ликвидации и нерентабельности организации резерв создается на полную себестоимость ценной бумаги / финансового вложения.

Расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам признавать расходами будущих периодов в соответствии с условиями заключаемых договоров, отражать на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывать в том отчетном периоде, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относить следующие расходы: затраты на приобретение программ для автоматизации систем учета; затраты, связанные с получением лицензии на осуществление деятельности Общества, прочие расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Погашение расходов будущих периодов производить равномерно.

Счет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 года № 107н.

Задолженность по полученным займам, кредитам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором. Задолженность принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег и отражается в составе кредиторской задолженности.

Затратами по полученным займам и кредитам признаются расходы того периода, в котором они произведены. Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы Общества, являются его прочими расходами и включаются в финансовый результат Общества. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Осуществлять перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

При выпуске собственного процентного векселя (со сроком предъявления до 1 года) для получения займа денежными средствами учитывать векселя на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» субсчет 3 «Краткосрочные займы в рублях» как кредиторскую задолженность и отражать в сумме, указанной в векселе (вексельной сумме). Причитающиеся векселедержателю к оплате проценты включать в состав операционных расходов в корреспонденции со счетом 66 субсчет 4 «Проценты по краткосрочным займам в рублях». Начисление процентов по выданным собственным векселям производить равномерно ежемесячно в соответствии с условиями выпуска векселя.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

Формирование доходов и расходов Общества осуществляется на основании Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Учет реализации продукции (работ, услуг) ведется на счете 90.01 «Выручка» по каждому виду деятельности. Учет реализации основных средств и иного имущества - на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по соответствующим субсчетам.

Выбытие (погашение) дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования и учитываемой на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет «Приобретенные права», осуществлять с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Выбытие дебиторской задолженности по договорам уступки права требования (цессии) также осуществлять с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Строка 1170 «Финансовые вложения»

По строке 1170 отражены долгосрочные финансовые вложения на начало отчетного года в сумме 1 851 000 тысячи рублей, на конец отчетного года с учетом восстановленного резерва под обесценение финансовых вложений балансовая стоимость финансовых вложений составила 1 851 000 тысяча рублей.

Таблица 3.

Тыс. руб.

Разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет	-	-	-	-	-	-			
Выданные до отчетной даты гарантии поручительства и др. в пользу других лиц	-	-	-	-	-	-			
Учтенные дисконтированные векселя до отчетной даты, срок которых не наступил до отчетной даты.	-	-	-	-	-	-			
Полученные компенсации от других лиц по судебным разбирательствам	-	-	-	-	-	-			
Обязательства в отношении охраны окружающей среды	-	-	-	-	-	-			
Продажа и прекращение направления деятельности подразделений	-	-	-	-	-	-			

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и очень зависит от цен на нефть и природный газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство компании определило уровень резервов под обесценение финансовых активов с учетом экономической ситуации и перспектив по состоянию на конец отчетного периода и применило модель "понесенного убытка" в

соответствии с требованиями применимых стандартов учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения, возникающих в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий независимо от степени вероятности наступления таких событий.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компаний в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Непрерывность деятельности Общества

Настоящая отчетность составлена Обществом в соответствии с концепцией непрерывности деятельности. Общество не намеренно прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие отражению в настоящей отчетности отсутствуют.

Таблица 5

Расчет по налогу на прибыль за 2022 год (балансовый метод)

п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Прибыль/ Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(5 587)
2	Налог на прибыль (Расход/Доход по налогу на прибыль) (Строка 2410 Форма №2), в том числе	-
3	Текущий налог	-
4	Отложенный налог (отложенный налоговый актив)	1 157
5	Финансовый результат за 2022 год с учетом налога на прибыль	(4 430)

	Строка 2400 Форма №2 (-10994 + 1846)	
6	Расчет отложенного налога на прибыль	
7	Отложенный налоговый актив на 31.12.2022	21 798
8	Доначисление отложенного налогового актива в связи с новой редакцией ПБУ 18/02	-
9	Отложенный налог актив на 01.01.2022	20 641
10	Итого отложенный налоговый актив за 2021 год (строка 4 – строка 5 -строка 6)	1 157
11	Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2022	-
12	Доначисление отложенного налогового обязательства в связи с новой редакцией ПБУ 18/02	-
13	Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2022	-
14	Итого отложенное налоговое обязательство за 2021 (строка 8 – строка 9 -строка 10)	-
15	Отложенный налог на прибыль Строка 2410 Форма №2 (строка 7 – строка 11)	-

Влияние коронавирусной инфекции на деятельность Общества

Общество не относится к компаниям, отнесенным к отраслям, пострадавшим от пандемии Ковид-19, является холдинговой компанией, созданной и функционирующей для контроля над соответствующим активом. Поэтому влияние коронавируса на деятельность отсутствует.

В 2022 году Общество не осуществляло сокращений персонала, не привлекало государственную помощь.

В связи с этим, руководства Общества считает, что если не будет дальнейших глобальных закрытий экономики в Российской Федерации, то можно констатировать, что влияние пандемии на деятельность Общества расценивается, как минимальное и коррелирующее с общими движением макроэкономических показателей.

Влияние политической ситуации на деятельность Общества

4 февраля 2022 года началась военная операция Российской Федерации на территории Украины. По состоянию на момент подписания настоящей отчетности она не завершена и сроки ее завершения не предсказуемы.

Деятельность Общества в 2023 году будет зависеть от того, насколько сильно экономические и финансовые показатели Российской Федерации в целом будут подвержены влиянию операции на Украине.

Новые учетные положения.

Общество не применяет досрочно ФСБУ «Нематериальные активы».

Генеральный директор

«30» марта 2023 года



Бочко И.А.