

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ (подпись)
 Калабушкин Александр
 Викторович
 _____ (расшифровка подписи)

19 января 2023 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5241 5251	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261 5270 5271	- - -	- - -

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Капабушкин Александр Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

19 января 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Калабушкин Александр
Викторович
 (подпись) (расшифровка подписи)

19 января 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель Капабушкин Александр Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

19 января 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из 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:													
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2022г.	496	-	281	-	(63)	-	-	X	X	714	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2021г.	298	-	274	-	(158)	-	-	81	-	496	-
в том числе:													
	5511	за 2022г.	301	-	114	-	(63)	-	-	-	-	352	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2021г.	116	-	185	-	-	-	(68)	-	-	301	-
	5512	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5532	за 2021г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2022г.	195	-	167	-	-	-	-	-	-	362	-
Прочая	5533	за 2021г.	105	-	90	-	(154)	-	-	81	-	195	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5534	за 2021г.	73	-	-	-	(73)	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2022г.	496	-	281	-	(63)	-	-	X	-	714	-
Итого	5520	за 2021г.	298	-	274	-	(158)	-	-	81	-	496	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	320	82	-	(13)	-	-	-	389
	5580	за 2021г.	1 071	68	-	(900)	-	81	-	320
в том числе:	5561	за 2022г.	155	60	-	(12)	-	-	-	203
	5581	за 2021г.	991	60	-	(896)	-	-	-	155
	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2022г.	165	22	-	(1)	-	-	-	186
	5583	за 2021г.	80	8	-	(4)	-	81	-	165
	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	320	82	-	(13)	X	-	-	389
	5570	за 2021г.	1 071	68	-	(900)	X	81	-	320

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Калабушкин Александр
Викторович
 (подпись) (расшифровка подписи)

19 января 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	188	188
Прочие затраты	5650	217	482
Итого по элементам	5660	405	670
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	405	670

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



Руководитель
Калабушкин Александр
Викторович
(подпись)
(расшифровка подписи)

19 января 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-



Руководитель
Калабушкин Александр
Викторович
(подпись)
(расшифровка подписи)

19 января 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Калабушкин Александр
Викторович
 (подпись) (расшифровка подписи)

19 января 2023 г.

9. Государственная помощь

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



Руководитель

(подпись)

Калабушкин Александр

Викторович

(расшифровка подписи)

19 января 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АСИСТ» за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АСИСТ» (далее «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к ним, включая:
- отчет об изменении капитала за 2022 год;
- отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- табличных пояснений и настоящих текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АСИСТ» за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 16.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-21), утвержденными Приказами Минфина РФ; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ИНН/КПП 7704822345/502401001

Юридический адрес Общества: 143402, Россия, Московская область, г. Красногорск, ул. Школьная, д. 9.

Основным видом экономической деятельности Общества, заявленной при регистрации юридического лица, является «Деятельность в области связи на базе проводных технологий».

Исполнительным органом Общества в 2022 году является:

С 28.11.2018 по настоящее время	Управляющая организация ООО «ТЭСИС» (выполняет функции единоличного исполнительного органа Общества на основании Договора управления от 13.11.2018 года и Решения единственного участника Общества от 12 апреля 2018 года.
---------------------------------	--

Численность работников за 2022 год - 0, за 2021 год – 0 человек.

Общество создано 29 ноября 2012 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Изменения учетной политики

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Элемент Учетной политики БУ	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее ФСБУ 6/2020), утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020г. №204н	Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.	пункт 49 ФСБУ 6/2020
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения)", (далее ФСБУ 26/2020), утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020г. №204н	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта осуществляется перспективно.	пункт 26 ФСБУ 26/2020
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2020 "Бухгалтерский учет аренды" (далее ФСБУ 25/2020), утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018г. №208н	В отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики. Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды единовременно признает в первый рабочий день 2022года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль	п. 50 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее -ФСБУ 25/2018) Информационное письмо Банка России от 17.11.2021 №ИН012-17/89 Письмо Минфина от 22.10.2021 №07-01-09/95635

Иные существенные исправления в учетную политику за 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносились.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2022 году ООО "ДОМ.РФ Центр сопровождения" осуществляло ведение бухгалтерского учета на основании договора №УК-26.11/1196-20 от 12.11.2020, с 01.01.2023 года услуги оказываются на основании договора №09-34-02/25-23 от 19.01.2023 г.

19 января 2023 года заключен новый договор 09-34-02/25- 23 со сроком действия по 31.12.2025 года.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более пяти процентов, то ошибка признается существенной.

Неопределенность оценочных значений

При наличии признаков обесценения финансовых вложений, отраженных в учете Общества, формируется резерв под обесценение финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение проводится раз в год по состоянию на 31 декабря перед составлением годового баланса.

При наличии допущений в отношении будущих событий, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств, формируется резерв по сомнительным долгам.

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020г. №204н.

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 и признанные основными средствами, отражаются на счете 01 «Основные средства», если их стоимость без НДС за единицу больше 100 000 тыс. руб.

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.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Инвестиционная недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в соответствующей аналитике счета.

Принятие на учет вновь поступивших основных средств, списание с баланса основных средств вследствие их физического или морального износа, определение сроков полезного использования основных средств производится комиссией, состав и обязанности которой утверждаются приказом Общества.

При приобретении имущества, бывшего в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденного периода

эксплуатации имущества прежним собственником.

При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету фактические затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», увеличивают стоимость объекта основных средств и относятся в дебет счета 01 «Основные средства». В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, а также планов по замене основных средств, модернизации и реконструкции (основание: пункт 9 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца следующего за месяцем выбытия.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости (п.12 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств не производится (п. 14 ФСБУ 6/2020).

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.

Учет запасов

Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение. При отпуске запасов в производство и ином выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц. Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в порядке, установленном в ФСБУ 5/2019.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, папки, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, расходные материалы для обеспечения жизнедеятельности офиса (маски, перчатки, бумажные полотенца и пр.). Данные затраты приходятся на счет 10 и в том же месяце относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Для списания запасов, предназначенных для управленческих нужд, используется требование-накладная без указания назначения использования, в данном случае требование-накладная приравнивается к акту списания запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (п. 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н).

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Резерв формируется по каждому сомнительному долгу с учетом оценки финансового состояния должника и вероятности погашения долговых обязательств полностью или частично.

Оценка финансового состояния должника и вероятности погашения задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется с учетом следующих обстоятельств:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая по мнению Общества не будет погашена.

При признании долга, под который создавался резерв, безнадежным он списывается за счет резерва. Если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы.

В случае если появляется информации или иные факты, свидетельствующие о том, что дебиторская задолженность будет погашена, то сумма начисленного резерва восстанавливается, т.е. включается в прочие доходы.

В случае если дебиторская задолженность, по которой ранее создан резерв, по-прежнему остается сомнительной, то резерв не восстанавливается. Более того, по данной сомнительной задолженности резерв может быть доначислен в случае, если обнаруживаются вновь появившиеся основания.

Расчет сумм резервов по сомнительным долгам производится по состоянию на 31 декабря следующим образом и в следующем порядке:

1. Расчет суммы резерва по сомнительным долгам осуществляется по каждой задолженности, каждого должника отдельно в два этапа:

А. Этап 1. Общая надежность должника

Создание резерва на всю сумму задолженности в следующих случаях:

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- прочая информация, свидетельствующая о низкой вероятности погашения задолженности.

В остальных случаях резерв по этапу 1 не создается.

Б. Этап 2. Срок задолженности.

Рассчитывается для задолженностей, по которым не создан резерв на Этапе 1.

По задолженности, срок погашения которой не наступил либо наступил в пределах 45 календарных дней до отчетной даты, резерв не создается.

По просроченной задолженности, имеющей срок погашения от 45 до 90 календарных дней до отчетной даты, резерв создается в размере 50 (Пятидесяти) % от суммы задолженности.

По просроченной задолженности, имеющей срок погашения более 90 календарных дней до отчетной даты, резерв создается в размере 100 (Ста) % от суммы задолженности.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. 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).

Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Общество формирует информацию о расходах по основному виду деятельности с использованием счета 20 «Основное производство». Учет косвенных (накладных) расходов организуется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы ежемесячно в качестве условно-постоянных списываются в Дебет счета 90 субсчет «Управленческие расходы».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, к которому относятся данные начисления, за исключением части суммы процентов, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

При отражении займов и кредитов обеспечивается отдельный учет краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 365 дней.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, превышает 365 дней.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложений Общества принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Ценные бумаги, приобретаемые с целью получения инвестиционного дохода, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение и отражаются по дебету счета 58 как Долгосрочные финансовые вложения в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Ценные бумаги, приобретаемые с целью получения дохода от их реализации, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 58 как Краткосрочные финансовые вложения в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов.

Классификация всех финансовых вложений, за исключением акций и долей, как долгосрочные и краткосрочные производится на основании данных о сроках погашения договоров или ценных бумаг. Акции и доли, по которым нет прямого решения о ближайшей продаже, признаются в качестве долгосрочных финансовых вложений.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Порог существенности для включения затрат в первоначальную стоимость ценных бумаг составляет 5 (Пять) % от номинала приобретаемых ценных бумаг.

Стоимость ценных бумаг, учтенных на счете 58 (за исключением акций), выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли согласно п. 7 ПБУ 3/2006.

Проценты, начисленные по предоставленным займам, финансовым вложениям в виде векселей отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Если начисленные по договору депозитного вклада проценты увеличивают сумму вклада, то их сумма присоединяется ко вкладу и учитывается на счете 55 «Специальные счета в банках». Если начисленные

по договору депозитного вклада проценты не увеличивают сумму вклада, то их сумма учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения по дисконтированной стоимости не оцениваются.

Учет по приобретенным ценным бумагам ведется по видам ценных бумаг в разрезе эмитентов.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. При реализации и ином выбытии ценных бумаг, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, стоимость при списании определяется по себестоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (скользящий ФИФО).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Порог существенности для определения обесценения финансовых вложений составляет 5% (пять процентов).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется наличием следующих признаков:

- отсутствуют или существенно снизились поступления от финансовых вложений в форме процентов, дивидендов и т.д.
- стоимость чистых активов организации-эмитента ценных бумаг (или организации, доля в уставном капитале которой принадлежит Обществу, организации-заемщика) на отчетную дату ниже минимального размера уставного капитала;
- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату стоимость оценки с учетом долговых обязательств ниже учетной (балансовой) стоимости финансового вложения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.
- обязательства (погашение основного долга по займу, процентов, задолженности, приобретенной по договору уступки права требования) не исполнены в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены;
- начат процесс ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ на официальном сайте Федеральной налоговой службы);
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно погашение просроченных процентов и тела займа.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию, а также векселя Сбербанка России на предъявителя. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и их эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты.

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:

- а) движение по краткосрочным (до трех месяцев) банковским депозитам;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. Курс доллара США к российскому рублю, установленный Банком России, составил по состоянию на 31 декабря 2022 г. - 70,3375 рубля. - 31 декабря 2021 г. – 74,2926 рубля, 31 декабря 2020 г. – 73,8757 рублей.

Учет аренды

Учет операционной аренды

Стоимость объектов основных средств (ОС), переданных в операционную аренду, учитывается на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" (п. 41 ФСБУ 25/2018) на отдельном субсчете.

Амортизация по основным средствам, переданным в аренду, отражается на счете 02 "Амортизация основных средств" на отдельном субсчете. (Инструкция по применению Плана счетов).

Арендные платежи включаются (п. п. 5, 7 ПБУ 9/99 "Доходы организации"):

- в доходы от обычных видов деятельности

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 12, 15 ПБУ 9/99).

Расходы по договору аренды (в том числе начисленную по ОС амортизацию) учитываются (п. п. 5, 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации"):

- в расходах по обычным видам деятельности на счете 20 «Основное производство»

Остаточная стоимость находящихся в операционной аренде ОС приводится в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса в составе показателей по строкам (п. п. 11, 35 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16):

- 1150 "Основные средства" - если в аренде находятся активы, ранее эксплуатировавшиеся в организации.
- 1160 "Доходные вложения в материальные ценности" - если в аренде находятся активы, специально для этого приобретенные.

Учет неоперационной (финансовой аренды)

Учет у арендодателя

На дату предоставления предмета аренды арендатору признание в качестве актива инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая должна быть равна справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем в связи с договором аренды затрат, за вычетом полученных на момент передачи объекта авансовых платежей. Если справедливая стоимость предмета аренды неизвестна, то рассчитывается чистая стоимость инвестиции через ее валовую стоимость и ставку дисконтирования (п. п. 32, 33 ФСБУ 25/2018). В последнем случае справедливую стоимость предмета аренды можно определить путем вычитания из чистой стоимости инвестиции затрат в связи с передачей объекта в аренду и прибавления авансовых платежей.

Если предмет аренды был учтен как основное средство (ОС), то на дату его передачи арендатору списывается в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" справедливая стоимость этого ОС. Если его остаточная стоимость не совпадает со справедливой стоимостью, то образовавшуюся при списании разница относится на прочие доходы (прочие расходы) (п. 34 ФСБУ 25/2018, п. п. 4, 7 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. п. 4, 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

При сдаче предмета лизинга справедливая стоимость списывается не со счета 01 "Основные средства" (03 "Доходные вложения в материальные ценности"), а со счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

В течение срока действия договора неоперационной аренды (в том числе договора лизинга) чистая стоимость инвестиции в аренду, отраженная в бухгалтерском учете (п. 36 ФСБУ 25/2018):

- увеличивается на сумму процентов по инвестиции в аренду, включая их в доходы;

- уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (без НДС).

Если в финансовую аренду передается имущество, которое перед началом аренды учитывалось в составе запасов (готовой продукции, товаров), то на дату предоставления предмета аренды арендатору (п. 35 ФСБУ 25/2018):

- признается выручка в размере справедливой стоимости предмета аренды или (если она меньше) в сумме арендных платежей, которые дисконтируются с использованием рыночной процентной ставки. НДС с выручки не начисляется;
- признается актив в виде инвестиции в аренду в размере признанной выручки;
- списывается в расходы балансовая стоимость запасов:
- в полной сумме, если выручка признана в размере справедливой стоимости предмета аренды (так как негарантированная ликвидационная стоимость в этом случае равна 0);
- в сумме за вычетом приведенной негарантированной ликвидационной стоимости, если выручка признана в размере приведенной стоимости арендных платежей. При этом негарантированная ликвидационная стоимость включается в стоимость инвестиции в аренду;
- признаются расходами текущего периода затраты, связанные с договором аренды.

В течение срока действия договора чистая стоимость инвестиции в аренду, отраженная в бухгалтерском учете, увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (без НДС) (п. 36 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в разд. II "Оборотные активы" в качестве дебиторской задолженности (пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. 67 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"). Долгосрочные и краткосрочные инвестиции приводятся в составе показателей, детализирующих показатель строки 1230 "Дебиторская задолженность". Если информация об этом активе является существенной, то она раскрывается обособленно (по самостоятельно введенным строкам) (п. п. 11, 19 ПБУ 4/99).

Учет у арендатора

Справедливая стоимость объекта – это сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку.

(МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенный в действие Приказом Минфина от 11.06.2016 № 111н).

Негарантированная ликвидационная стоимость объекта – это предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом выкупных сумм, гарантированно уплачиваемых по договору аренды.

(п. 15 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 — это:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, производимых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, если арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Арендные платежи учитываются за минусом подлежащих возмещению сумм НДС.

(п. 7 ФСБУ 25/2018)

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА) отражается по фактической стоимости. В эту стоимость включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, уже произведенные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. (п. 13 ФСБУ 25/2018)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

(п. 14 ФСБУ 25/2018)

Приведенная стоимость будущих арендных платежей – это продисконтированная стоимость их номинальных

величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Если ставку дисконтирования определить нельзя, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость ППА погашается путем амортизации (если только предмет аренды не относится к активам, которые не амортизируются, например к земельным участкам). Срок полезного использования определяется самостоятельно. Если не предполагается переход права собственности на предмет аренды, то СПИ не должен превышать срок аренды

(п. 17 ФСБУ 25/2018).

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на фактически уплаченные арендные платежи

(п. 18 ФСБУ 25/2018).

Периодичность начисления процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат

(п. 19 ФСБУ 25/2018).

Проценты рассчитываются по следующей формуле:

Начисленные проценты = Обязательство по аренде на начало периода, за который начисляются проценты * Процентная ставка (Ставка дисконтирования или ставка привлечения заемных средств)

Начисленные проценты включаются в текущие расходы, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива

(п. 20 ФСБУ 25/2018).

По окончании договора аренды или при его досрочном прекращении балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются. Возникающая при этом разница признается в качестве дохода или расхода (п. 23 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются:

- при изменении условий договора аренды;
- при изменении намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- при изменении величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

(п. 21 ФСБУ 25/2018)

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования (п. 22 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

(п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (пп. «а», «б», абзацы 5, 6 п. 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018). Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

(п. 10 ФСБУ 25/2018).

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

(п. 50 ФСБУ 25/2018).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На балансе Общества нематериальные активы на 31.12.2022, на 31.12.2021, на 31.12.2020, на 31.12.2019 отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (на 31.12.2022, на 31.12.2021).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила: 1 122 тыс. руб.

С ООО «ТЭСИС» заключен договор займа б/н от 30.10.2019 г. Сумма займа составляет 2 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 сумма предоставленных денежных средств составляет 1 122 тыс. руб., т.к. согласно п. 2.4 указанного ранее договора заем в сумме 2 000 тыс. руб. должен быть перечислен на счет Заемщика единовременно или частями до окончания срока действия договора по согласованию с Заемщиком, по состоянию на 31.12.2022 необходимости привлечения полной суммы займа на пополнение оборотных средств заемщика не возникало.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 г. основными дебиторами Общества являются:

Тыс. руб.

Наименование дебитора	ИНН	Сумма	Дата погашения задолженности по договору	Строка баланса	Сумма создано го резерва	Дополнительная информация
ПАО "Московская городская телефонная сеть"	7710016640	54	Оплата по счетам	12302	-	Договор №D180032465-21 от 27.02.2018 г.
ПАО "Московская городская телефонная сеть"	7710016640	229	Оплата по счетам	12302	-	Договор №D180038776-21 от 12.02.2018 г.
МегаФон ПАО	7812014560	4	Оплата по счетам	12302	-	Договор № А259-13 от 01.08.2013 г.
МегаФон ПАО	7812014560	20	Оплата по счетам	12302	-	Договор № А290-13 от 01.08.2013 г.
МегаФон ПАО	7812014560	21	Оплата по счетам	12302	-	Договор № А291-13 от 01.08.2013 г.
МегаФон ПАО	7812014560	18	Оплата по счетам	12302	-	Договор № ЮА-0220/2018 от 01.07.2018 г.
ООО «ТЭСИС»	5007074650	284	Проценты по предоставленным займам	12304	-	Договор займа б/н от 30.10.19г.
ООО ТЕЛ РЕГИОН	5024162190	6	Оплата по счетам	12302	-	Договор №64835/1 от 09.12.2019
Итого	-	636	-	-	-	-

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства, всего, в том числе:	3 672	11	10
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 672	11	10
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты, всего, в том числе:		2 400	2 303
Депозиты		2 400	2 303
ИТОГО денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	3 672	2 411	2 313

Существенные денежные потоки между Обществом и обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми и основными отсутствуют.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов уставный капитал Общества составлял 10 тыс. рублей.

100 % доля в Обществе принадлежит ООО "ТЭСИС" на основании ДКП от 29.10.2021г., зарегистрирован 29.12.2021г.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

По состоянию на 31.12.2022 г. основными кредиторами Общества являются:

Тыс. руб.

Наименование кредитора	ИНН	Сумма	Дата погашения задолженно сти по договору	Строка баланса	Дополнительная информация
ООО «ТЭСИС»	5024092137	195	Оплата по счетам	15201	Договор управления
ООО «ДОМ.РФ Центр Сопровождения»	5024002119	8	Оплата по счетам	15201	Договор управления
УФК по МО ИФНС по г. Красногорску МО	5024002119	89		15202	Налог на добавленную стоимость
УФК по МО ИФНС по г. Красногорску МО	5024002119	96		15202	Налог на прибыль
УФК по МО ИФНС по г. Красногорску МО	5024002119	1		15202	Налог на имущество
Итого	-	389	-	-	-

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В отчетном периоде Обществом зачет взаимных требований не осуществлялся.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2022, 2021 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

Тыс. руб.

Виды деятельности	Период	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Услуги по электросвязи	2022	1 608	(188)	1 420
	2021	1 525	(188)	1 337
Итого:	2022	1 608	(188)	1 420
	2021	1 525	(188)	1 337

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Аренда юридического адреса	(21)	(14)	(30)
Имущественные налоги	(9)	(13)	(17)
Услуги управления	(184)	(455)	(792)
Прочее	(3)	0	(1)
Итого управленческие расходы	(217)	(482)	(840)

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы представлены в таблице:

Тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Проценты по предоставленным займам	228	90	90
Прочие доходы (% с депозита)	122	71	30
Резервы по сомнительным долгам	-	68	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	2	-
Итого проценты к получению и прочие доходы	350	231	120

Прочие расходы представлены в таблице.

Тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Расходы на услуги банков	(27)	(25)	(25)
Резервы по сомнительным долгам		(67)	
Итого проценты к уплате и прочие расходы	(27)	(94)	(25)

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 году Обществом получена налоговая прибыль в размере 1 526 тыс. руб. В 2021 году Обществом получена налоговая прибыль в размере 993 тыс. руб.

При расчете налога на прибыль разниц в бухгалтерском и налоговом учете в 2022 и 2021 годах не было.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «АСИСТ» (далее также – «Общество») производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества за период с 01 января по 31 декабря 2022 года:

Наименование	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Причина связи
Общество с ограниченной ответственностью «УК «МВЛ» (ООО «УК «МВЛ»)	7714455863	1197746708928	123242, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НОВИНСКИЙ Б-Р, Д. 31, ПОМЕЩ. 1/7	1) Доля участия ООО «УК «МВЛ» в ООО СЗ «Джевоссет» составляет 100%. 2) Доля участия АО «УК Молния» в ООО «УК «МВЛ» составляет 100%.
Общество с ограниченной ответственностью специализированный застройщик «Джевоссет» (ООО СЗ «Джевоссет»)	5012034540	1065012024824	143402, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, КРАСНОГОРСК ГОРОД, ШКОЛЬНАЯ УЛИЦА, 9	Доля участия ООО СЗ «Джевоссет» в Обществе составляет 100%.
Акционерное общество «Управляющая компания Молния» (АО «УК Молния»)	9703096422	1227700403193	123242, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НОВИНСКИЙ Б-Р, Д. 31, ПОМЕЩ. 1/7	Доля участия АО «УК Молния» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Проекты развития» в ООО «УК «МВЛ» составляет 100%.
Калабушкин Александр Викторович	504204004692	-	-	Единоличный исполнительный орган Управляющей организации.
Общество с ограниченной ответственностью «ТЭСИС» (ООО «ТЭСИС»)	5024092137	1075024009400	143402, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, КРАСНОГОРСК ГОРОД, ШКОЛЬНАЯ УЛИЦА, 9	1) Управляющая организация Общества. 2) Доля участия ООО «ТЭСИС» в Обществе составляет 100%.
Общество с ограниченной ответственностью «ВЭЛС» (ООО «ВЭЛС»)	7704822352	1127747196950	143402, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, КРАСНОГОРСК ГОРОД, ШКОЛЬНАЯ УЛИЦА, 9	1) Доля участия ООО «ТЭСИС» в ООО «ВЭЛС» составляет 99 %. 2) ООО «ТЭСИС» управляющая организация ООО «ВЭЛС»

15. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в

финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества положительные и составляют на 31 декабря 2022 года – 5 416 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года - 4 195 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года -3 402 тыс. руб..

Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года равен 0 тыс. руб.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- отсутствие судебной системы, независимой от политических, социальных и коммерческих сил;
- возможные факты коррупции в судебных и правительственных органах;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;

- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

В 2022 году инфляция в России составила 11,94 %. Инфляция в 2021 году – 8,39%..

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразится на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
Управляющей организации ООО «ТЭСИС»



Калабушкин Александр Викторович

19 января 2023 г.