

# Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ЭНКОМ КАБЕЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ МЕГАПОЛИСА» за 2022 год

## РАЗДЕЛ 1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНКОМ КАБЕЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ МЕГАПОЛИСА»

Сокращенное наименование юридического лица: «ЭНКОМ КСМ» ООО

Адрес юридического лица: 115088, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Печатники, ул. Южнопортовая, д. 13, стр. 2, ком. этаж 3, помещ. №Х ком. №3

Сайт: <https://www.encomcab.ru/>

Почтовый адрес: 115088, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Печатники, ул. Южнопортовая, д. 13, стр. 2, ком. этаж 3, помещ. №Х ком. №3

Телефон/факс: +7 (495) 925-99-66

Сведения об образовании юридического лица: дата регистрации 18.10.2007г.

ИНН/КПП: 7716588724/772301001

ОГРН: 1077761436565

Уставный капитал Общества 15 000,00 руб. (Пятнадцать тысяч рублей), оплачен полностью. Уставный капитал в 2022 году не менялся.

Среднесписочная численность – 67 человек.

Правовое положение ООО «ЭНКОМ КСМ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Аудитором Общества является ООО «Гринэкс».

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Бенефициарным владельцем является единственный участник Общества – Бессонов Владимир Александрович.

В течение 2022 года Организацию возглавлял генеральный директор Гукасян Гегам Эдиикович, назначенный на должность Приказом № 09 от 02.02.2021 г. О вступлении в должность.

Общество не планирует ликвидацию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

У общества 1 участник.

Основным видом деятельности Общества является: код ОКВЭД 43.2: Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ.

Фактически в 2022 году общество осуществляло финансово-хозяйственную деятельность, связанную с производством электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ.

У Общества есть обособленные подразделения в п. Лабытнанги г. Салехард и п. Молодежное г. Санкт-Петербург, ул. Солнечная.

Общество владеет долей в размере 51%, уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «ЭНКОМ СПБ» (ОГРН 1167847332377, ИНН 7838057939, КПП 783801001), номинальной стоимостью 51 000 (Пятьдесят одна тысяча) рублей.

В течение 2022 года ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности за 2022 год осуществлено исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии действующими Положениями по бухгалтерскому учету и прочими подзаконными актами без применения каких-либо специфических особенностей. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н в действующей редакции.

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась на основании приказа генерального директора от 04 октября 2022 года № 33.1 в период с 07 ноября 2022г. по 31 декабря 2022 г.

Чистые активы на 31.12.2022 года составили 19 022 тыс. руб.

Настоящая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- настоящих пояснений.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

Существенных изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним в отчетном периоде не принимались.

## **РАЗДЕЛ 2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТАТЕЙ БО**

Основные положения ведения бухгалтерского закреплены приказом Организации № б/н от 31.12.2021г. В 2022 году не вносились следующие изменения в Учетную политику.

**- основные положения учетной политики в части бухгалтерского учета нематериальных активов**

Формирование в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации об объектах нематериальных активов общества осуществляется в соответствии с требованиями:

- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н),
  - Гражданского кодекса Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ.
- Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:
- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам относятся следующие группы активов:

- произведения науки, литературы и искусства;
- исключительные права на программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно. Формирование стоимости и учет НИОКР производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

В составе нематериальных активов учитывается также положительная деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса.

Отрицательная деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса, включается в прочие доходы Общества.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями раздела II ПБУ 14/2007.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В случае принятия к учету нематериального актива по договору, выраженному в иностранной валюте (в том числе подлежащему оплате в рублях), оценка расходов на приобретение такого актива определяется следующим образом:

- в случае приобретения на условиях предоплаты стоимость приобретаемых активов формируется по курсу на дату перечисления предоплаты;
- в случае последующей оплаты – на дату признания затрат, формирующих стоимость приобретаемого актива (в момент отражения расходов по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) компании, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного компанией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче компанией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случае обесценения нематериальных активов.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится только для нематериальных активов с неопределенным сроком использования.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

При оценке наличия признаков возможного обесценения предприятие должно рассмотреть следующие признаки:

- предполагаемый срок использования НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Результаты рассмотрения наличия или отсутствия признаков возможного обесценения должны быть документально оформлены.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования НМА и выбор способа начисления амортизации определяется при принятии к их учету в соответствии с приказом Генерального директора.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;

- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

- основные положения учетной политики в части бухгалтерского учета объектов основных средств и числовые показатели корректировок в учете, связанных с переходом на ФСБУ 6

Формирование в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации об объектах ОС общества осуществляется в соответствии с требованиями:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение (создание) объектов стоимостью не более этой суммы относятся на расходы текущего периода (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

- объекты, предназначенные для использования в Обществе, отражаются в составе материально-производственных запасов (далее по тексту –МПЗ). Стоимость таких объектов относится на расходы в момент их ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности указанных активов, на забалансовом счете МЦ «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» организуется учет активов в разрезе материально-ответственных лиц.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Учет основных средств осуществляется в разрезе следующих групп:

- земельные участки и объекты природопользования;
- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

- компьютерное, информационное и телекоммуникационное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- насаждения многолетние;
- объекты внешнего благоустройства,
- прочее.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, по доставке и приведению объектов ОС в рабочее состояние, в том числе платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, и сборов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не установлено законодательством РФ.

Первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно, а также выявленных при инвентаризации, определяется по их справедливой (текущей рыночной) стоимости.

Объекты основных средств могут приобретаться в обмен на неденежные активы либо на комбинацию денежных и неденежных активов. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, т.е. выбывающих ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и/или строительству объекта основных средств, как объекта инвестиционного актива, включаются в стоимость такого актива в соответствии с требованиями ПБУ 15/01.

При этом под инвестиционным активом понимается объект основного средства, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени.

Под инвестиционным активом понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 2-х месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение или изготовление (более 1 млн. руб.), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основных средств, включая земельные участки, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость объектов основных средств производится при соблюдении следующих условий:

- возникновения расходов по их приобретению и (или) строительству;
- фактическом начале работ, связанных с их формированием;
- наличия фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость объекта капвложений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. С этого момента процентные затраты относятся на текущие расходы.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- реконструкции и модернизации объектов. Такие затраты могут быть капитализированы только, если они приводят к улучшению состояния объекта ОС, делающему возможным улучшение первоначально принятых нормативных показателей функционирования (изменения первоначальной стоимости подтверждаются актом приемки ОС из ремонта, реконструкции или после модернизации);
- при частичной ликвидации – из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка специалистами служб, ответственными за эксплуатацию ОС. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта с

соответствующей поправкой на накопленный износ. В бухгалтерском учете частичная ликвидация отражается в общем порядке по выбытию ОС.

Если расходы, подлежащие включению в первоначальную стоимость ОС, в том числе связанные с регистрацией объекта недвижимости, приняты к учету после его ввода в эксплуатацию, то производится уточнение первоначальной стоимости основного средства. Уточнение первоначальной стоимости основного средства в связи с отражением расходов, не включенных в стоимость объекта основных средств, не рассматривается как изменение стоимости. При отражении в учете указанных расходов допускается применение критерия существенности.

При уточнении первоначальной стоимости основных средств производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен ранее даты ввода основных средств в эксплуатацию.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. (п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»);

Если организация решает проводить переоценку основных средств не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года. (п. 16 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Суммы переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют показатель накопленной дооценки таких основных средств. Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе организации.

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды, п. 22 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»);

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. При этом если объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, то накопленная по нему дооценка (при наличии) корректируется на сумму изменения его первоначальной стоимости; причем величина такой корректировки включается в состав совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток). Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств в соответствии с настоящим пунктом приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода. (п. 23 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью.

#### - основные положения учетной политики в части бухгалтерского учета ТМЦ

Формирование в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о производственных запасах (материалах) обществом осуществляется в соответствии с требованиями:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. – перспективно.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в которую, в частности, включаются (п. 11 ФСБУ 5/2019) за исключением налога на добавленную

стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации):

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом п. 12, 13 ФСБУ 5/2019;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, например в случае если затраты на подготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, могут быть отнесены к конкретному виду приобретаемого материала, то они включаются в стоимость МПЗ.

#### - основные положения учетной политики в части бухгалтерского учета финансовых вложений

Формирование в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансовых вложениях осуществляется в соответствии с требованиями:

- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;

- Постановление ЦИК СССР и СНК СССР от 07.08.1937 № 104/1341 «О введении в действие Положения о переводном и простом векселе»;

- Федеральный закон от 11.03.1997 № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном ПБУ 19/02;

- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

В качестве текущей рыночной стоимости принимается средневзвешенная цена по итогам торгов за день.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При этом проведение данных процедур проверки на обесценение финансовых вложений производится исходя из критериев существенности финансовых вложений.

#### - основные положения учетной политики в части бухгалтерского учета доходов и расходов

Формирование в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о выручке Общества осуществляется в соответствии с требованиями:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации;

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продаж товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), на дату отгрузки товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий.

Формирование в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации по расходам Общества осуществляется в соответствии с требованиями:

- ПБУ 10/99 «Учет расходов» (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н);

- основные положения учетной политики в части бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности, механизм создания резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России № 34н от 29.07.1998г, Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

На 31.12.2022 года создан резерв по сомнительным долгам в размере 7 975,67 тыс. руб.

- основные положения учетной политики по учету займов и кредитов полученных

Формирование в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности компании информации о расчетах, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н).

Сумма задолженности по процентам, причитающимся заимодавцу (кредитору) на 31.12.2022 г. составила 321,74 тыс. руб.

- Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

- в 2022 году ООО «ЭНКОМ КСМ» проводила операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами в течение 2022 года являлись:

- генеральный директор Гукасян Гегам Эдикович;

Информация о сделках со связанными сторонами представлена в следующей таблице

№	Связанная сторона	Вид операций	Сумма, руб.	Порядок расчетов	Сальдо на 31.12.2022, руб.
1	Гукасян Гегам Эдикович	Предоставление процентного займа	15 655 000,00	Выплата процентов в конце срока договора	62 296,89

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было. Все обязательства по расчетам со связанными сторонами подлежат погашению денежными средствами.

Сумма краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу составила 30 064,43 тыс. руб., удержан НДФЛ – 5 582,94 тыс. руб., начислены страховые взносы – 4 971,93 тыс. руб.

По строке 4122 отчета о движении денежных средств указывается только сумма перечисленной заработной платы. Оплата страховых взносов и НДФЛ указана в строке 4129 (Прочие платежи).

Дивиденды в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

### **РАЗДЕЛ 3 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, РИСКИ**

Данный раздел состоит из следующих частей:

1. события после отчетной даты общие
2. события после отчетной даты в части геополитической ситуации

3. иные события после отчетной даты
4. описание рисков:
  - финансовые
  - правовые
  - региональные
  - иные

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

События после отчетной даты, судебные дела и иски отсутствуют, контролируемые и крупные сделки в течение 2022 года не проводились.

По состоянию на отчетную дату Организация не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Организация в отчетном году не получала государственную помощь.

Организация не принимает участия в совместной деятельности.

Обязательства выданные, у Организации на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Обязательства полученные, у Организации на 31.12.2022 г. составили 407 801,00 тыс. руб. Это полученные банковские гарантии.

## **ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ**

В настоящий момент менеджментом Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По нашему мнению, по состоянию на дату подписания отчётности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным. При этом с наибольшей достоверностью мы определили отсутствие существенного воздействия текущих событий, которое может повлиять на непрерывность нашей деятельности, поскольку отраслевая и географическая сфера деятельности нашего Общества далеки от зоны конфликта. Руководство Общества оценило непрогнозируемое изменение курса рубля с 24.02.22 и считает, что эта ситуация не является для Общества корректирующим СПОД.

Общество зависимо от рыночных цен поставщиков, условий и стоимости доставки товаров, поэтому Общество производит постоянный мониторинг закупочных цен на товары и условия их поставки. Повышение закупочных цен, приводит к необходимости повышения отпускных цен, что может привести к снижению портфеля заказов у Общества. Общество оценивает этот риск как высокий.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары. Общество внимательно выбирает покупателей, оценивает их платежеспособность и предлагает в зависимости от этого условия отсрочки платежа. Общество регулярно отслеживает задолженность покупателей и своевременно принимает меры для взыскания задолженности и снижения кредитных рынков.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность работодателям по полученным кредитам и займам. Общество внимательно отслеживает ликвидность и своевременность погашения всех своих обязательств.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Общество в основном закупает товары у отечественных производителей оценивает этот риск в связи с внешнеполитической ситуацией как низкий. Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, участии в ценовом сговоре и т.п. Общество предпринимает все меры для производства закупки качественных товаров, сырья и материалов, в соответствии со всеми требованиями законодательства, соблюдения всех сроков поставок и оплаты, а также иных условий договоров. В случае наличия таких факторов общество предпринимает необходимые шаги по урегулированию претензий во внесудебном порядке. Общество оценивает этот риск как средний.

В процессе хозяйственной деятельности у Общества возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовый результат деятельности. В целях минимизации возможного негативного Обществу проводит мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, их регулирование. Организация определила для себя основные риски:

- финансовые
- правовые
- репутационные.

Деятельность Организации не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин.

С точки зрения оценки финансовых результатов, влияние фактора инфляции незначительно на деятельность Организации.

Изменение процентных ставок по обязательствам незначительно влияет на Организацию, поскольку средневзвешенная процентная ставка оптимальна и обеспечена поручительствами связанными компаниями группы.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Организация намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

По прогнозу органов государственной статистики в ближайшие годы темпы инфляции не снизятся в значительной степени, соответственно темпы роста потребления будут зависеть от темпов роста доходов населения. Степень влияния данного фактора на деятельность Общества можно оценить, как низкую.

Общество является российской компанией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве. Риски, связанные с введением чрезвычайного положения, с опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением в транспортном сообщении в отдельных регионах, в деятельности компании отсутствуют. Изменений в составе рисков Общества по сравнению с прошлым годом не предвидится.

## **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Однако данный риск нивелируется получением Обществом выручки реализации работ в рублях.

Таким образом, руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не произошло.

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

#### **РАЗДЕЛ 4 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в разделе 3 настоящих пояснений, сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. При этом в настоящее время и в обозримом будущем Общество полагает, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

30.03.2023