

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	5240	за 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	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	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	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 _____ (подпись)
 Грибов Александр Иванович,
 Исполнительный директор
 (расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2022г.	99 158	-	63 300	(1 600)	-	-	-	160 858	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2021г.	-	-	100 158	(1 000)	-	-	-	99 158	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022г.	99 158	-	63 300	(1 600)	-	-	-	160 858	-
	5310	за 2021г.	-	-	100 158	(1 000)	-	-	-	99 158	-

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:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Грибов Александр
Иванович,
Исполнительный директор
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

20 февраля 2023 г.

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	-	-	-



Грибов Александр

Иванович,

Исполнительный директор

(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

20 февраля 2023 г.

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
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	4 850	2 871	-	(3 600)	-	-	-	-	4 121	
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2022г.	4 850	2 871	(3 600)	-	-	-	-	-	4 121	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	8 842	2 912	1	(5 461)	-	-	X	X	6 293	
в том числе:	5580	за 2021г.	-	8 881	2	(41)	-	-	-	-	8 842	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	315	5	-	(299)	-	-	-	-	21	
	5581	за 2021г.	-	315	-	-	-	-	-	-	315	
авансы полученные	5562	за 2022г.	43	29	-	(30)	-	-	-	-	42	
	5582	за 2021г.	-	43	-	-	-	-	-	-	43	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 695	(1)	1	(1 241)	-	-	-	-	1 454	
кредиты	5583	за 2021г.	-	2 693	2	-	-	-	-	-	2 695	
	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	41	-	(41)	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	5 789	2 879	-	(3 891)	-	-	-	-	4 777	
	5586	за 2021г.	-	5 789	-	-	-	-	-	-	5 789	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2022г.	13 692	5 783	1	(9 061)	-	-	X	X	10 414	
	5570	за 2021г.	-	8 881	2	(41)	-	-	-	-	8 842	

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	-	-	-



Грибов Александр
Иванович,
Исполнительный директор
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

20 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	16	59
Расходы на оплату труда	5620	40 233	26 581
Отчисления на социальные нужды	5630	7 053	4 660
Амортизация	5640	924	-
Прочие затраты	5650	9 911	11 964
Итого по элементам	5660	58 137	43 264
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	58 137	43 264

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



Руководитель

(подпись)

Грибов Александр
Иванович,
Исполнительный директор
(расшифровка подписи)

20 февраля 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО "Аксель-Сити Тельмана" за 2022 год**

ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Аксель-Сити Тельмана» (далее - Компания) зарегистрировано в регистрационной палате г. Санкт-Петербурга 03.03.2021г., ОГРН 1217800032482.

Юридический адрес: 193230, Г.Санкт-Петербург, вн.тер.г.муниципальный округ Народный ул.Тельмана, д.29, литера А, помещ.19

Фактический адрес: 193230 г. Санкт-Петербург, ул. Тельмана, д.29 литера А.

Исполнительный директор Грибов Александр Иванович, действует на основании Устава.

Основными видами деятельности Компании являются:

- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022г. составила 34 человека, за 2021г. - 22 человека.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом исполнительного директора от 30 декабря 2021 года № 30/12-1.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия.

С 2021 г. отчетность Компании составлялась по формам, утвержденным приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н (с изменениями).

Отступления от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не подлежит обязательному аудиту согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

за 2022 год

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.1. **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. **План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.4. **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как долгосрочные.

2.5. **Учет запасов**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В состав запасов включаются:

- материалы, запасные части, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, используемые при выполнении работ, оказании услуг, продаже товаров, а также для управленческих нужд;

ЗА 2022 ГОД

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи;
- незавершенное производство.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (по фактической себестоимости). Затраты на заготовку, доставку, доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включаются в фактическую себестоимость запасов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Применяется количественно-суммовой способ учета запасов, а при поступлении запасов, в дальнейшем используемых для выполнения работ или подлежащих реализации, используется суммовой способ учета.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии используется метод ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения) путем определения фактической себестоимости материалов в момент их отпуска.

НЗП оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Незавершенное производство может отсутствовать в учете работ по обслуживанию и ремонту автомобилей в связи с небольшой длительностью цикла ремонтных на станции технического обслуживания.

Организацией отражаются последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.6. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Компания относит:

- Доходы от деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств.
- Доходы от деятельности по оказанию консультационных и информационных услуг

Доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

ЗА 2022 ГОД

2.7. Учет расходов

Учет расходов на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для учета расходов на производство организация применяет счета: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы учитываются в разрезе видов деятельности.

Управленческие расходы (счет 26) признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются непосредственно на субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, учитываются на сч. 20.01 «Основное производство», затем списываются на соответствующее субконто субсчета 90.02 «Себестоимость продаж».

К прочим расходам относятся:

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

убытки, связанные со списанием неисправимого брака;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

возмещение причиненных организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

иные аналогичные расходы.

2.8. Учет аренды и лизинга

В соответствии с ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

- предмет аренды идентифицируется в договоре аренды;

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Предмет аренды признается на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (п.9 ФСБУ 25/2018). Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срок аренды (п.17 ФСБУ 25/2018), если не предполагается переход к

ЗА 2022 ГОД

арендатору права собственности на предмет аренды. Актив в форме права пользования, являющийся земельным участком, амортизируется в течение срока аренды. Способ начисления амортизации определяется аналогично основным средствам: линейным способом. Начисление амортизации предмета аренды производится ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом, а прекращение начисления амортизации - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.18 ФСБУ 25/2018). Процентные расходы начисляются ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца (п.19 ФСБУ 25/2015). Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов на счете 91.02 «Прочие доходы и расходы».

Учетная политика в отношении права пользования активом и других аналогичных по характеру использования активов является единой (п.10 ФСБУ 25/2018).

Организацией не применяются положения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого действует стандарт (п.51 ФСБУ 25/2018). По таким договорам арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Как организация, которая вправе применять упрощенные способы учета, ФСБУ 25/2018 применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (п.52 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 ФСБУ 25/2018, по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется стандарт, не пересчитываются.

Переход на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация применяет ФСБУ 6/2020, 26/2020 и 25/2018 с 01.01.2022г.

Способы перехода:

ФСБУ 6/2020 – альтернативный метод (сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).

ФСБУ 26/2020 – перспективный метод (сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются).

ФСБУ 25/2018 – упрощенный метод (организация использует право вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 ФСБУ 25/2018, по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется стандарт, не пересчитываются).

Для перехода на ФСБУ 25/2018 по договору аренды оборудования № 05-05АСН от 01.01.2022г в межотчетный период в бухгалтерском учете признаны 2 объекта: обязательство по аренде на сумму 4 850 тыс.руб. и право пользования активом на сумму 4 850 тыс.руб. Срок действия договора – по 31.03.2027г.

за 2022 год

В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства», обязательства по аренде – по строке 1450 «Прочие обязательства». По состоянию на 31.12.2021. в связи с операциями по переходу на ФСБУ 25/2018 по строкам 1150 «Основные средства» и 1450 «Прочие обязательства» изменилась сумма по сравнению с отчетностью за 2021 год и составила 4 850 тыс.руб. по каждой из указанных строк.

По договору аренды помещения №04-04/АСН от 01.04.2021 г. ППА Обществом не формируется на основании п.52 ФСБУ 25/2018.

2.9. Раскрытие аналитических данных по доходам и расходам.

Статья доходов/расходов	Тыс.руб	
	2022 год	2021 год
Доходы от реализации:	130 401	141 729
Кредитование	-	-
Оформление документов	-	-
Постановка и снятие АМ	-	-
Прочее	76 555	-
Страхование	-	-
Агентское вознаграждение	12	7
Ремонт УСНО VW	53 834	141 722
Прочие доходы:	6 183	1 258
%% к получению	5 991	1 188
Прочие	192	69
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	58 137	43 264
Себестоимость продаж:	46 179	32 457
Постановка и снятие АМ	-	-
Ремонт УСНО VW:	46 179	32 457
Оплата труда	33 097	20 268
Страховые взносы	5 708	3 319
НС	132	60
Прочие	7 242	8 810
Прочее	-	-
Управленческие расходы:	11 958	10 807
Оплата труда	7 103	6 346
Страховые взносы	1 185	1 263
Амортизация	924	-
Командировочные расходы	-	22
Услуги юридические, консультационные	-	-
Рекламные расходы	-	-
Содержание служебных автомобилей	-	-
Услуги связи	-	-

ЗА 2022 ГОД

Аренда помещения	2 352	2 664
Аренда ОС	-	-
Услуги коммунальные	-	-
Услуги аудита	55	-
Программное обеспечение	27	23
Прочие расходы	312	488
Прочие расходы:	1 231	1 064
Услуги банка	611	552
Прочие внереализационные расходы	620	512
Штрафы, пени	-	-
Итого прибыль (убыток)	77 216	98 658

2.10. Учет займов и кредитов

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к уплате по полученным/предоставленным займам, отражаются в составе кредиторской/дебиторской задолженности.

2.11. Учет расходов будущих периодов

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяются условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости – приказом руководителя организации. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно.

ЗА 2022 ГОД

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.12. Учет финансовых вложений

Учет банковских депозитов, отвечающих критериям финансовых вложений, согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», а именно при выполнении одновременно трех следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов ведется на счете бухгалтерского учета 58 «Финансовые вложения». В годовом бухгалтерском балансе суммы банковских депозитов отражаются в зависимости от срока обращения:
- менее 10 дней – в разделе «Денежные средства и денежные эквиваленты»
- более 10 дней – в составе финансовых вложений в разделах «Оборотные активы» или «Внеоборотные активы» в зависимости от срока их обращения.»

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.13. Система налогообложения

Компания уплачивает единый налог, взимаемый в связи с применением УСН. В соответствии с нормами п.1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения признаются доходы.

В строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражен начисленный налог на доходы по УСНО (ставка в 2022 году 6%).

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Согласно ПБУ 22/2010, утвержденному приказом Минфина РФ ОТ 28.06.10. № 63н (ред. от 08.11.10.), при формировании показателей бухгалтерского и налогового учета в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса и/или итоговый показатель отчета о финансовых результатах изменится более чем на 5%.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

ЗА 2022 ГОД

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г.г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31.12.22</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Предоставленные займы	-	-	-
Денежные средства, размещенные в депозит	-	-	-
Итого	-	-	-

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г.г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31.12.22</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Предоставленные займы	160 858	99 158	-
Денежные средства, размещенные в депозит	-	-	-
Итого	160 858	99 158	-

5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность подразделяется на:

- краткосрочную
- долгосрочную (более 12 месяцев)
- просроченную.

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 в составе долгосрочной кредиторской задолженности отражено обязательство по аренде оборудования - срок аренды до 31.03.2027г.

Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2022. и 31.12.2021. отсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г.г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31.12.22</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Депозит «Овернайт»	5 035	-	-
Текущие счета в банках	251	551	-
Касса	100	372	-

ЗА 2022 ГОД

Прочие	<u>147</u>	<u>868</u>	<u>-</u>
Итого	<u><u>5 534</u></u>	<u><u>1 791</u></u>	<u><u>-</u></u>

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К денежным потокам от текущих операций относятся:

- поступления от продажи покупателям товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- поступления по посредническим договорам;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, платежи в их пользу третьим лицам, суммы уплаченного налога на доходы физических лиц, страховые взносы с оплаты труда работников организации;
- платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость;
- платежи по посредническим договорам.
- налог на добавленную стоимость.

К денежным потокам от инвестиционных операций относятся:

- денежные потоки, связанные с внеоборотными активами (приобретение, выбытие, создание модернизация, реконструкция);
- операции, связанные с финансовыми вложениями и денежными потоками, связанными с ними, за исключением финансовых вложений, которые приобретаются организацией для целей перепродажи в краткосрочной перспективе.

К денежным потокам от финансовых операций относятся:

- денежные потоки по привлечению и возврату (погашению) заемных средств (кредиты, полученные займы);
- денежные потоки, связанные с расчетами с собственниками бизнеса (выплата дивидендов, иное распределение прибыли).

Если денежный поток не может быть однозначно отнесен к одному из трех типов, то он классифицируется как денежный поток, относящийся к текущим операциям.

Все существенные поступления отражаются отдельно от платежей организации.

В свернутом виде отражаются денежные потоки:

- когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- когда поступления от одних лиц обуславливает соответствующие выплаты другим лицам (поступления и платежи по посредническим договорам, налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам

за 2022 год

и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее);

- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (размещение денежных средств на депозит и возврат из депозита; выдача денежных средств подотчетным лицам и возврат неиспользованных подотчетных денежных средств).

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г.г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Прочие оборотные активы			
НДС с авансов			
Расходы будущих периодов	4	3	-
Прочие			
Итого	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>-</u>

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Сумма уставного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2022г. составляет 10 тыс. руб.

Структура участников на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г.г. представлена следующим образом:

Участники общества:	2022	2021	2020
Шац Леонид Григорьевич	100	100	-

9. ОЦЕНКА РИСКОВ

Группы рисков	Описание факторов	Влияние на деятельность Общества
Рыночные (процентный) риски	Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате.	Руководство Общества считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.
Кредитные	Кредитный риск – это риск возникновения	Несмотря на то, что на

за 2022 год

риски	<p>финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества.</p> <p>Политика Общества заключается, в основном, в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей.</p> <p>Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов проводится кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа того, находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству.</p>	<p>получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества по сомнительной задолженности нет.</p>
Риск ликвидности	<p>Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Общества.</p>	<p>Осмотрительное управление риском ликвидности обеспечивается поддержанием достаточного объема денежных средств.</p>
Правовые риски	<p>Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако</p>	<p>Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений</p>

за 2022 год

	при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.	соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность Общества.
Финансовые риски	Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.	Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.
Страновые и региональные риски	Данные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.	Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.
Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении организации, качестве продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.	Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые

за 2022 год

		показатели.
--	--	-------------

10. УСЛОВИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, Херсонской и Запорожской областей в качестве субъектов РФ 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.

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 и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. На дату утверждения отчетности деятельность Общества не попадает под санкционные ограничения. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

11. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2022г. у Компании не имеется условных активов.

По состоянию на 31.12.2021г. у Компании не имеется условных активов.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Исполнительный директор ООО «Аксель-Сити Тельмана»

Грибов А.И.

Главный бухгалтер ООО «Аксель-Сити Тельмана»

Грибов А.И.

20 февраля 2023 г.

