

2. Основные средства

2.1. Наличие и Движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	33 929	(3 146)	130	-	-	(9 367)	-	-	-
	5210	за 2021г.	5 323	(3 455)	2 627	-	-	(1 595)	-	-	-
в том числе:											
	5201	за 2022г.	3 546	(1 739)	130	-	-	(833)	-	-	-
	5211	за 2021г.	2 712	(1 642)	1 781	-	-	(783)	-	-	-
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	3 457	(1 407)	-	-	-	(457)	-	-	-
	5212	за 2021г.	2 611	(1 813)	846	-	-	(812)	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	26 926	-	-	(6 317)	-	(8 077)	-	-	-
	5213	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											

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.	-	130	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	1 780	-	-	-
в том числе:							
Компьютерное оборудование	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	497	-	-	-
Телефонное оборудование	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	161	-	-	-
Офисная мебель	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	193	-	-	-
Офисное оборудование	5244	за 2022г.	-	130	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	929	-	-	-

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	-	846
в том числе:			

Издательский терминал самообслуживания / Validation Kiosk	5261	-	846
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

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	12 532	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	21 012	-
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	-	446	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Яшкина Наталья
 _____ Васильева
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

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 **Яшкина Наталья**
(подпись) **Васильевна**
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	863	1 135
Расходы на оплату труда	5620	32 610	38 470
Отчисления на социальные нужды	5630	6 975	7 381
Амортизация	5640	12 986	5 259
Прочие затраты	5650	8 937	30 608
Итого по элементам	5660	62 371	82 853
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	62 371	82 853

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

Руководитель
(подпись)

Яшкина Наталья
Васильева
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 008	3 432	(7 451)	(43)	3 946
в том числе:						
оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	5701	3 068	3 432	(4 947)	(43)	1 510
оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	5702	2 504	-	(2 504)	-	-
прочие оценочные обязательства	5703	2 436	-	-	-	2 436

Руководитель _____ Яшкина Наталья
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г. _____

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
3.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.....	5
4.	Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.....	6
5.	Основные средства.....	9
6.	Запасы.....	12
7.	Прочие активы.....	12
8.	Дебиторская задолженность	13
9.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	14
10.	Капитал и резервы.....	15
11.	Кредиторская задолженность	15
12.	Налоги	15
13.	Оценочные обязательства	16
14.	Доходы по обычным видам деятельности.....	17
15.	Расходы по обычным видам деятельности.....	17
16.	Прочие доходы и прочие расходы.....	18
17.	Связанные стороны.....	18
18.	Условные обязательства.....	19
19.	События после отчетной даты	19

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Глобал Рефанд» за 2022 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность ООО «Глобал Рефанд» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Рефанд» (далее «Общество») образовано в 2016 г.

С 2016 г. до июля 2022 г. Общество являлось дочерним обществом, входящим в Группу «Global Blue». С июля 2022 г. основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является «Кантривью Холдингс Лимитед», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Кипр.

По решению единственного участника в 2023 г. Общество изменило официальное название. Прежнее название – Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Блю».

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 8 человек (31.12.2021 г. – 11 человек, 31.12.2020 г. – 8 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125009, город Москва, Кисловский Нижний переулок, д. 5/1.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Яшкина Н.В.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Предметом деятельности Общества является предоставление услуг по выплате физическим лицам - иностранным туристам компенсаций сумм налога на добавленную стоимость (tax free) за приобретенные товары на территории Российской Федерации, при условии выполнения иностранными туристами всех требований Российского законодательства относительно компенсации сумм налога.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась и ситуация остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российскими властями введены ограничения на выплаты ряду иностранных кредиторов и акционеров.

В первом квартале 2022 года российский рынок наблюдал тенденцию к восстановлению въездного туризма из-за повсеместного снятия ковидных ограничений. Однако во втором квартале 2022 года снова произошел резкий спад из-за геополитической ситуации и факторами, мешающими въезду иностранных туристов в Россию, такими как ограниченность авиаперевозок и санкции, связанные с блокировкой платежных систем Visa и Mastercard в отношении России, а также отключении от SWIFT ряда российских банков.

Карты международных платежных систем Visa и Mastercard, выпущенные иностранными банками, перестали работать в России после ухода этих систем из страны в марте 2022 года. Осталась возможность расплачиваться картами китайской платежной системы UnionPay, а также через сервисы бескарточных платежей AliPay и WeChat Pay. Принимать их могут не во всех торговых точках. Также расплачиваться можно картами, выпущенными российскими банками.

Жесткие меры со стороны международного сообщества поставили под угрозу устойчивое развитие российской сферы туризма и особенно ее международной составляющей. Ограничение Росавиацией полетов над территорией РФ авиакомпаниям из 36 стран мира в ответ на запрет перемещения по воздуху над странами ЕС, Канадой и т.д. привело к сокращению возможностей в сфере выездного и въездного туризма. Произошел рост тарифов на авиаперевозки из-за усложнения логистики авиаперелетов и их длительности.

Ряд государств не ввели санкции против России: в их числе Бразилия, Индия, Китай, ЮАР, Турция, Мексика, Аргентина, Сербия, Босния и Герцеговина, Куба, Венесуэла, Никарагуа, Сирия, Египет, ОАЭ, а также страны СНГ — Белоруссия, Казахстан, Таджикистан, Армения, Киргизия, Грузия, Азербайджан, Молдавия. Венгрия занимает двойственную позицию, страны Африки и Латинской Америки — нейтральную. Это тот целевой рынок, с которым в перспективе можно работать по въездному и выездному туризму. По опыту прошлых лет на него приходится чуть больше трети поездок иностранных граждан в нашу страну.

С учетом геополитической обстановки и требований к безопасности международных маршрутов возможно увеличение потока из Индии, Китая. В феврале 2023 года приостановленное из-за пандемии обсуждение соглашения между Россией и Китаем о безвизовых групповых туристических поездках возобновилось. Китайские туристы могут сыграть ключевую роль в восстановлении российского въездного туризма, поскольку Россия в течение многих лет из-за слабого рубля была одним из наиболее востребованных у китайских туристов рынком для покупки премиальных и люксовых товаров. Покупательские предпочтения туристов из Китая остаются в категории премиальных товаров, ювелирных и косметических изделий. У туристов из Китая наконец появится возможность реализовать отложенный спрос на Россию — в первую очередь на культурно-познавательные поездки в Москву и Петербург, а также на экологические направления Дальнего Востока и Русского Севера. В пользу наращивания турпотока из Китая будет играть и наличие прямого авиасообщения между странами, и тот факт, что китайские банковские карты системы UnionPay работают в России.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности существует непредсказуемость продолжительности геополитической напряженности и введенных санкций, влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать, ее фактическое влияние на

будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств Общества может отличаться от текущих оценок и допущений руководства.

Менеджмент компании продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий.

В этих обстоятельствах бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

4.1. В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 г.:

а) Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 г. – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 г. – требования не формулировались).

б) Переоценка основных средств. Начиная с 2022 г. объекты основных средств оцениваются Обществом после признания по первоначальной стоимости (до 2022 г. – отдельные группы основных средств по переоцененной стоимости согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01).

в) Обесценение основных средств. ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 г. – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

г) Пересмотр лимита. Объекты учитываются по требованиям ФСБУ 6/2020 исходя из существенности информации о них. Стоимостной лимит активов (кроме объектов добычи нефти и газа, зданий и сооружений, для которых лимит не применяется) установлен Обществом на уровне 100 000 рублей за единицу (до 2022 г. – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу).

д) Реклассификация доходных вложений в материальные ценности и активов по ликвидационным обязательствам. Согласно ФСБУ 6/2020 в первоначальной стоимости объекта основных средств учитывается величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды. ФСБУ 6/2020 не предусматривает отдельного представления в балансе доходных вложений в материальные ценности.

4.2. В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, Общество отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде.

Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов, который допустим в отношении таких договоров. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 г. подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

Корректировки данных предшествующего отчетного периода

1. Последствия изменений учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно. Корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились. Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

а) Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 г. скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31 декабря 2021 г. амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31 декабря 2021 г., ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31 декабря 2021 г. срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31 декабря 2021 г.

б) Общество приняло решение о переходе с 2022 г. на модель учета по первоначальной стоимости. При этом накопленный результат прошлых дооценок основных средств (отражен за вычетом отложенных налоговых обязательств, начисленных с разницы по переоценке активов) числящийся в составе добавочного капитала, был единовременно списан на нераспределенную прибыль на 31 декабря 2021 г.

в) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 г. составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 г. лимит повышен до 100 000 руб. 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 в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Основные средства ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

г) В результате указанных изменений также была скорректирована величина (отражено увеличение) отложенного налога на прибыль на 31 декабря 2021 г.

2. Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды и лизинга, в которых Общество выступает в качестве арендатора и лизингополучателя. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. в бухгалтерской отчетности за 2022 г.: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы (при наличии) на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Корректировки и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021 г.

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя в графе на 31.12.2021 г.		
		до изменений	Изменения	после изменений
Основные средства	1150	2 900	27 883	30 783
в том числе:				
Списание активов, имсющих стоимость ниже лимита		-	(446)	(446)
Пересчет накопленной амортизации ОС		-	1 403	1 403
Право пользования активами	11501	-	26 926	26 926
<i>Итого по разделу I</i>	<i>1100</i>	<i>30 945</i>	<i>27 883</i>	<i>58 828</i>
Итого Актив	1600	362 771	27 883	390 654
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	136 036	2 195	138 231
<i>Итого по разделу III</i>	<i>1300</i>	<i>188 991</i>	<i>2 195</i>	<i>191 186</i>
Отложенные налоговые обязательства	1420	121	115	236
Прочие обязательства	1450	-	25 573	25 573
в т.ч. обязательства по аренде		-	25 573	25 573
<i>Итого по разделу IV</i>	<i>1400</i>	<i>121</i>	<i>25 688</i>	<i>25 809</i>
Итого Пассив	1700	362 771	27 883	390 654

Отчет об изменениях капитала на 31.12.2021 г.

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя в графе на 31.12.2021 г.		
		до изменений	Изменения	после изменений
Чистые активы	3600	188 991	2 195	191 186

Изменений в учетной политике Общества на 2023 год не было.

5. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице ниже:

	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	в том числе:		
		Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Права пользования активами
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	7 950	4 493	3 457	-
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(5 050)	(2 425)	(2 625)	-
<i>Корректировка на 31.12.2021 г. в связи с применением ФСБУ 6/2020:</i>				
Перевод в малоценное оборудование				
первоначальная стоимость	(491)	(491)	-	-
накопленная амортизация	45	45	-	-
Пересчет накопленной амортизации	1 403	185	1 218	0
Списание активов, имеющих стоимость ниже лимита:				
первоначальная стоимость	(456)	(456)	-	-
накопленная амортизация	456	456	-	-
<i>Корректировка на 31.12.2021 г. в связи с применением ФСБУ 25/2018</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>26 926</i>
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 (после корректировки)	33 929	3 546	3 457	26 926
Накопленная амортизация на 31.12.2021 (после корректировки)	(3 146)	(1 739)	(1 407)	-
Поступление	130	130	-	-
Выбытие:	-	-	-	-
первоначальная стоимость	(6 317)	-	-	(6 317)
Накопленная амортизация	-	-	-	-
Начислено амортизации	(9 367)	(833)	(457)	(8 077)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	27 742	3 676	3 457	20 609
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(12 513)	(2 572)	(1 864)	(8 077)

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2022 г. стоимостной лимит составлял 40 тыс. руб за единицу.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начиная с 2022 г. после признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Для объектов, признанных до вступления в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость с учетом переоценок, произведенных по требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, до применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 3 до 5 лет

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Амортизация объектов основных средств начисляется независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и приостанавливается, только если ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства, полученные в аренду

В составе основных средств учитываются права пользования активами. Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

- В составе арендованных основных средств числятся:

1. офисное помещение, расположенное по адресу г. Москва Кисловский Нижний переулок, д. 5/1, 1 этаж на основании долгосрочного договора аренды с ООО «Система Фактор», заключенного на три года с 16.10.2021 по 16.10.2024.

Площадь арендуемого помещения составляло до 23.11.2022 г. - 267,6 м². В ноябре 2022 г. Общество расторгло договор аренды в части арендуемых помещений, арендуемая площадь помещения с 24.11.2022 г. – 156,9 м².

2. автомобиль, предоставленный в пользование по договору лизинга, заключенного с ПАО «Лизинговая компания «ЕВРОПЛАН», дата окончания договора – 30.11.2026 г.

- Стоимость обязательства по аренде рассчитывается, как приведенная стоимость будущих арендных платежей, дисконтированных, по ставке по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Обеспечительный платеж не отражается арендатором в составе арендных платежей, включаемых в оценку обязательства по аренде.

Для расчета процентной ставки Общество руководствовалось ставками, размещенными на сайте Центрального банка Российской Федерации в разделе «Процентные ставки по кредитам нефинансовым организациям в рублях по разделам ОКВЭД2» (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/) на основании данных таблицы «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» для кредитов на срок от одного года до трёх лет на январь 2022 года в размере 10,78%.

- Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом
- Оценка необходимости признания право пользования активом и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей (без НДС) по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей:

Год	Лизинговая компания Европлан ПАО	ООО Система Фактор
	тыс.руб	тыс.руб
2022	1 176	7 840

2023	1 176	5 099
2024	1 176	4 219
2025	1 176	-
2026	1 078	-
Всего	5 783	17 158

6. Запасы

Запасы материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. При выбытии МПЗ оценивается по средней себестоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

7. Прочие активы

Информация о наличии прочих оборотных активов представлена ниже.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов.

В бухгалтерском балансе прочие внеоборотные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Эти расходы списываются по назначению линейным методом, в течение периодов, к которым они относятся. Принятый Обществом срок полезного использования по программному обеспечению 10 лет.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты. А также обеспечительные платежи, выплаченные по долгосрочным договорам аренды.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Программное обеспечение (неисключительные права)	23 527	27 213	30 503
Прочие (обеспечительный платеж по договорам аренды)	526	832	-
Итого прочие внеоборотные активы	24 053	28 045	30 503

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Добровольное медицинское страхование	308	217	248

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие	131	15	228
Лицензии (неисключительные права)	133	191	-
Итого прочие оборотные активы	572	423	476

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность			
в том числе:			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 039	980	1 016
Прочая дебиторская задолженность,	4 499	117 979	58 833
в том числе:			
Прочая задолженность торговых организаций по возмещению НДС	3 898	117 979	58 833
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	2 808	37 900	53 809
В т.ч.			
Налог на добавленную стоимость	1 302	28 219	11 273
Налог на прибыль	613	7 932	40 787
НДФЛ	107	78	78
Прочее	786	1 671	1 671
Авансы выданные	1 341	1 900	4 219
Итого дебиторская задолженность	9 687	158 759	117 877

Резерв сомнительных долгов создается после проведения инвентаризации задолженности по состоянию на 31 декабря каждого года.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

- по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 не создавался.

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	2 037	38 489	145 019
Средства на валютных счетах	-	46 077	39 699
Средства на специальных счетах в банках	350	350	350
Средства на депозитных счетах	155 833	79 300	-
Итого денежные средства	158 220	164 216	185 068
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	158 220	164 216	185 068

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Московском филиале ПАО Росбанк на общую сумму 155 833 тыс. руб. (на 31.12.2021 в АО "СЭБ БАНК" банке – 79 300,00 тыс. руб., на 31.12.2019 – 0,00 тыс. руб.),

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2022	2021	2020
НДС	21 680	-	21 981
Налог на прибыль организаций	15 591	34 927	-
Проценты по размещенным депозитам	3 534	1 650	-
Иные поступления	1 246	1 010	914
Итого прочие поступления по текущей деятельности	42 051	37 587	22 895
НДС	-	19 312	-

Прочие	(1 340)	(1 616)	(941)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	1 340	20 928	(941)

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклады участника в имущество Общества	51 505	51 505	51 505
Итого добавочный капитал (без переоценки)	51 505	51 505	51 505

По результатам работы Общества в 2021 г. были начислены и выплачены дивиденды за 2020 г. в размере 50 000 тыс. рублей.

11. Кредиторская задолженность

Задолженность перед основными поставщиками и подрядчиками приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	678	19 825	60 600
Прочая кредиторская задолженность	5 065	145 787	85 751
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	9	9	9
Авансы полученные	5	107	6
Задолженность по заработной плате	-	-	-
Итого	5 757	165 612	146 366

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по оказанным услугам по ставке 20%	3	84
НДС по приобретенным ценностям	19 750	43 755
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	21 110	40 332

12.2 Налог на прибыль организации

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения		(3 957)		69 736
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		791		(13 947)
Постоянный налоговый расход				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	(5 881)	(1 176)	(8 746)	(1 749)
Итого ПНР	(5 880)	(1 176)	(8 746)	(1 749)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
(Начисление)/погашение ОНА для целей расчета налога на прибыль	27 220	5 444		
Непризнанный отложенный налоговый актив	(27 220)	(5 444)	(19 555)	(3 911)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление/(погашение) ОНО для целей расчета налога на прибыль	391	78	607	121
Итого текущий налог на прибыль		-		(19 486)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(24 905)		97 430

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

13. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков,
- оценочное обязательство на выплаты вознаграждений сотрудникам Общества по итогам работы за год.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества включают:

- Доходы от оказания услуг по компенсации НДС иностранным туристам: разница между полученной от организаций розничной торговли суммой налога, исчисленной такими организациями розничной торговли при реализации товаров физическим лицам (иностранным туристам), и выплаченным процентом компенсации налога иностранным туристам, за вычетом вознаграждения организаций розничной торговли;
- выручку от оказания консультационных услуг

Наименование	2022	2021
Оказание услуг по возмещению НДС	62 827	160 256
Выручка от оказания консультационно-информационных услуг	117	977
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	62 944	161 233

15. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда	32 610	38 470
Отчисления на социальные нужды	6 975	7 381
Амортизация прав пользования активами	8 077	-
Амортизация	4 909	5 259
Вознаграждение за право пользования технологическими решениями	3 455	-
Услуги по технической и прочей поддержке операционной деятельности	1 272	6 972
Материальные затраты	863	1 135
Бухгалтерское обслуживание	823	3 107
Офисные расходы	774	399
Юридические услуги	704	1 479
Аренда офиса	537	5 390
IT разработки	-	1 155
Услуги по подбору персонала	-	4 837
Аудит	-	2 300
Прочие затраты	1 372	4 969
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	62 371	82 853

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	19 403	(24 807)	21 671	(23 244)
- подлежащих оплате в иностранной валюте	19 394	(24 650)	21 625	(23 207)
- подлежащих оплате в рублях	9	(157)	46	(37)
Проценты к получению (уплате)	3 534	(2 009)	1 650	-
Расходы на услуги банка	-	(303)	-	(796)
Прибыль/убыток прошлых лет	1 139	(100)	-	(2 469)
Иные прочие доходы/расходы	856	(2 243)	194	(5 650)
Итого прочие доходы/расходы	24 932	(29 462)	23 515	(32 159)

17. Связанные стороны

Основное общество

№ п/п	Полное фирменное наименование (фамилия, имя, отчество) связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Кантривью Холдингс Лимитед	Кипр, регистрационный номер 377017, Иоанни Стилиану, 6, 2-ой этаж, офис 202, 2003, Никосия, Кипр	Основное общество, учредитель	с 11.07.2022 г. по настоящее время	100
2	Яшкина Наталья Васильевна		Генеральный директор Общества	с 20.12.2017 по настоящее время	-

Бенефициарные владельцы Общества

Согласно ФЗ N215 от 23 июня 2016 года "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях", а также требованию ПБУ 11/2008, Обществом принимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах, в том числе, направлялись запросы связанным сторонам (а также материнской компании - учредителя Общества), изучались данные из ЕГРЮЛ связанных сторон. Предпринятыми мерами установлено, что Илья Михайлович Куснирович, владеющий 100% Countryview Holding, являющаяся материнской компании Общества, является бенефициарным владельцем.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 12 043 тыс. руб. (2021 г. – 10 362 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Операций со связанными сторонами в 2022 г. у Общества не было.

18. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

19. События после отчетной даты

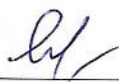
После 31 декабря 2022 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор ООО «Глобал Блю»



Япкина Н.В.

Главный бухгалтер



Чикишева Е.С.

Дата

30.03.2023 года

