

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	23 920	(5 969)	-	-	-	(2 405)	-	-	-	23 920	(8 374)
	5110	за 2021г.	23 920	(3 564)	-	-	-	(2 405)	-	-	-	23 920	(5 969)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	10 198	(1 064)	-	-	-	(1 064)	-	-	-	10 198	(2 128)
	5111	за 2021г.	10 198	-	-	-	-	(1 064)	-	-	-	10 198	(1 064)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2022г.	13 518	(4 700)	-	-	-	(1 341)	-	-	-	13 518	(6 041)
	5112	за 2021г.	13 518	(3 359)	-	-	-	(1 341)	-	-	-	13 518	(4 700)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

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



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

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Матвеева Анна Николаевна**  
(расшифровка подписи)

24 января 2023 г.



**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.	-	132	-	(132)	-
в том числе:							
Ноутбук HP ProBook 450 G7 15.6" 1920x1080, Intel Core i5 10210U 1.6GHz, 8Gb RAM, 256Gb SSD, GeForce	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	49	-	(49)	-

**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:			
	5261	-	-
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	4 614	4 614	4 614
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)

**Матвеева Анна Николаевна**  
(расшифровка подписи)

24 января 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 корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	55 520	-	-	-	-	-	-	55 520	-
	5311	за 2021г.	520	-	55 000	-	-	-	-	55 000	-
в том числе: Паи и акции	5302	за 2022г.	55 520	-	-	-	-	-	-	55 520	-
	5312	за 2021г.	520	-	55 000	-	-	-	-	55 520	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	15 000	-	29 840	44 840	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	70 000	55 000	-	-	-	15 000	-
в том числе: Займы	5306	за 2022г.	15 000	-	29 840	44 840	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	70 000	55 000	-	-	-	15 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	70 520	-	29 840	44 840	-	-	-	55 520	-
	5310	за 2021г.	520	-	125 000	55 000	-	-	-	70 000	-

**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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Матвеева Анна Николаевна**  
(расшифровка подписи)

24 января 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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Матвеева Анна Николаевна**  
(расшифровка подписи)

24 января 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	79 259	(5 590)	573 282	-	(473 692)	-	(21 816)	-	-	-	178 849	(7 422)	
	5530	за 2021г.	62 549	(5 137)	692 934	-	(676 221)	-	(20 915)	-	-	-	79 259	(5 590)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	19 406	(5 590)	89 246	-	(60 509)	-	(21 816)	-	-	-	48 144	(7 422)	
	5531	за 2021г.	19 407	(5 137)	78 479	-	(78 480)	-	(20 915)	-	-	-	19 406	(5 590)	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	500	-	6 730	-	(6 727)	-	-	-	-	-	503	-	
	5532	за 2021г.	646	-	2 892	-	(3 037)	-	-	-	-	-	500	-	
Прочая	5513	за 2022г.	59 353	-	477 306	-	(406 456)	-	-	-	-	-	130 203	-	
	5533	за 2021г.	42 496	-	611 561	-	(594 704)	-	-	-	-	-	59 353	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	79 259	(5 590)	573 282	-	(473 692)	-	(21 816)	X	-	-	178 849	(7 422)	
	5520	за 2021г.	62 549	(5 137)	692 934	-	(676 221)	-	(20 915)	X	-	-	79 259	(5 590)	

## 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						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	1 184	-	-	(384)	-	-	-	-	800
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	18 106	177 813	-	(153 953)	-	-	-	-	42 136
	5580	за 2021г.	29 829	170 759	-	(182 481)	-	-	-	-	18 106
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	3 643	54 276	-	(41 336)	-	-	-	-	16 583
	5581	за 2021г.	11 038	37 642	-	(45 037)	-	-	-	-	3 643
авансы полученные	5562	за 2022г.	429	7 259	-	(7 205)	-	-	-	-	484
	5582	за 2021г.	1 384	34 477	-	(35 432)	-	-	-	-	429
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	10 660	113 276	-	(100 976)	-	-	-	-	22 961
	5583	за 2021г.	15 746	95 071	-	(100 158)	-	-	-	-	10 660
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	3 374	3 086	-	(4 352)	-	-	-	-	2 108
	5586	за 2021г.	1 660	3 568	-	(1 854)	-	-	-	-	3 374
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2022г.	18 106	177 813	-	(153 953)	-	X	-	-	42 136
	5570	за 2021г.	29 829	170 759	-	(182 481)	-	X	-	-	18 106

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Матвеева Анна Николаевна**  
(расшифровка подписи)

24 января 2023 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	162	412
Расходы на оплату труда	5620	149 262	108 689
Отчисления на социальные нужды	5630	26 688	19 240
Амортизация	5640	3 323	2 570
Прочие затраты	5650	55 608	36 361
Итого по элементам	5660	235 043	167 272
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	235 043	167 272

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Матвеева Анна Николаевна**  
(расшифровка подписи)

24 января 2023 г. \_\_\_\_\_

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 516	851	-	-	3 367

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Матвеева Анна Николаевна**  
(расшифровка подписи)

24 января 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «Сеть городских сайтов» за 2022 год**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.**

- 1.1. Сокращенное наименование: ООО «СГС»
- 1.2. Юридический адрес: 630099, г. Новосибирск, ул. Ленина, 12, 6 этаж, оф.604
- 1.3. Дата государственной регистрации: 22.07.2011 г.
- 1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 158 человека.
- 1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

Наименование	Место нахождения / регистрации
Обособленное подразделение в г. Красноярск	660017, Красноярск, пр. Мира, 94, оф. 230
Обособленное подразделение в г. Архангельск	163069 Архангельск, наб. Северной Двины, д.55, БЦ Дельта, офис 707,705,709
Обособленное подразделение в г. Волгоград	400005, Волгоград, 7-я Гвардейская, 2, офис 102
Обособленное подразделение в г. Екатеринбург	620014, г. Екатеринбург, ул. Шейнкмана, 10 ,3 этаж
Обособленное подразделение в г. Нижний Новгород	603006 г. Нижний Новгород, ул. М.Горького, д.226Б, этаж 2
Обособленное подразделение в г. Омск	644024, Омская обл., Омск, ул. Щербанева, 25, 402
Обособленное подразделение в г. Пермь	614007, г. Пермь, ул. 25 Октября, 101, 6 этаж
Обособленное подразделение в г. Ростов-на-Дону	344000 Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 130, 13 этаж
Обособленное подразделение в г. Самара	443080 г. Самара, пр. Карла Маркса, 201Б, БК Башня, офис (1203,1204)
Обособленное подразделение в г. Тюмень	625000, г. Тюмень, ул. М. Горького, 76, офис 213-214
Обособленное подразделение в г. Уфа	Респ. Башкортостан, г. Уфа, ул. Ленина, д.156, 1 этаж
Обособленное подразделение в г. Челябинск	454007 г. Челябинск, пр. Ленина 26А стр.2, 16 этаж
Обособленное подразделение в г. Ярославль	150003, г. Ярославль, ул.Республиканская 3, корп.4, офис 314
Обособленное подразделение в г. Чита	672000, г. Чита, ул. Балябина 13, 6 этаж, офис 608
Обособленное подразделение в г. Иркутск	664003, Иркутск, ул. Киевская, 13, 4 этаж, офис 410

- 1.6. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из состава участников:

1.6.1. АО «СГП Холдинг», доля в уставном капитале 99%

1.6.2. Шкулёв Виктор Михайлович, доля в уставном капитале 1%.

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 3 110 100 тыс. руб., что составляет 100%.

1.8. Дочерние и зависимые общества:

Наименование общества	Доля в уставном капитале
ООО «Интернет Технологии»	99%
ООО «Агентство Чита.ру»	100%
ООО «Северная Азия»	100%

1.9. Факт принадлежности организации к группе компаний (степень аффилированности) или иным связанным сторонам:

Наименование лица	Вид участия
АО «СГП Холдинг»	Участник, 99%
ООО «Сеть городских порталов»	Зависимое общество
ООО «Интернет Технологии»	Зависимое общество
ООО «Агентство Чита.ру»	Зависимое общество
ООО «Северная Азия»	Зависимое общество

1.10. Совет директоров общества:

Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (N и дата протокола)
Шкулёв Виктор Михайлович	Протокол SPD-29-06-2021 от 29.06.2021
Шкулёва Тамара Константиновна	
Бобылев Олег Олегович	
Яковлева Наталья Юрьевна	
Матвеева Анна Николаевна	

1.11. Исполнительный единоличный орган общества утвержден решением совета директоров (протоколы N BD-22-12-2020 от 22.12.2020 г):

Ф.И.О.	Должность
Матвеева Анна Николаевна	Директор

1.12. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Предоставление прав на результаты интеллектуальной деятельности
- Рекламные услуги

- 1.13. Бухгалтерская отчетность составлена с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.14. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.
- 1.15. Проведена инвентаризация всех активов и обязательств по состоянию на 31.12.2022 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1. Основные положения утвержденной учетной политики отчетного периода:

#### 2.1.1. Основные средства.

Учёт основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные Приказом Минфина №204Н от 17.09.2020 г.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

В составе основных средств отражены оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для текущей деятельности Общества, и способные приносить экономические выгоды.

Переоценка основных средств не производится, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого будет приносить экономические выгоды.

Активы стоимостью менее 40 000 рублей не признаются основными средствами, их стоимость отражается в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списывается на расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода 01.01.2022 г.

В связи с изменением учетной политики в части применения ФСБУ 6/2020 Общество скорректировало данные по объектам ОС, что привело к корректировке нераспределенной прибыли в сторону увеличения на сумму 2 820 тысяч руб. Данные корректировки отражаются в разделе 1 Отчета об изменении капитала за 2022 г.

#### 2.1.2. Нематериальные активы.

В составе Нематериальных активов средств отражены - объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

со сроком полезного использования более 12 месяцев, используемые для текущей деятельности Общества, и способные приносить экономические выгоды.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание и изготовление.

Стоимость нематериальных активов полностью погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации осуществляется линейным способом, при этом срок полезного использования устанавливается приказом руководителя организации при принятии объекта к учету, исходя из срока действия патента (свидетельства) или ожидаемого срока полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

#### 2.1.3. Материально-производственные запасы

Учёт запасов ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материальные запасы (сырье и материалы) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материальных запасов признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

#### 2.1.4. Учет затрат

Учет затрат на производство ведется в соответствии ПБУ 10/99.

Перечень статей затрат на производство приведен в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

Учет затрат на производство продукции и оказание услуг ведется с разделением на прямые затраты, учитываемые на сч.20, общехозяйственные - сч.26, расходы на продажу - сч.44.

На сч.20 учитываются затраты напрямую (Прямые) связанные с конкретным видом услуги (Рекламные услуги на интернет сайтах, предоставление прав доступа и т.п.).

Ежемесячно счет 20 закрывается на счет 90.02.

Общехозяйственные расходы ежемесячно полностью признаются в себестоимости продукции, товаров и услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются с кредита сч.26 в дебет счета 90.08.1

Учет Коммерческих расходов (расходов на продажу, в т.ч. рекламных, транспортных, расходов на хранение) ведется на счете 44.02.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью признаются в себестоимости проданной продукции, товаров и услуг в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и относятся в дебет счета 90.07.

Учет Прочих расходов ведется на счете 91.2 в разрезе субконто Прочие доходы и расходы.

#### 2.1.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «СГС» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости - приказом руководителя предприятия.

Общество отражает расходы будущих периодов в качестве прочих внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев.

Все остальные расходы будущих периодов Общество отражает в качестве прочих оборотных активов.

#### 2.1.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Сеть городских порталов» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (денежные потоки, поступившие от покупателей и заказчиков и перечисленные поставщикам и подрядчикам «очищены» от НДС). Создание резервов и фондов

Организация создает резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы, услуги

#### 2.1.7. Создание резервов

Организация создает оценочный резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы, услуги.

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.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Величина резерва определяется ежеквартально отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника

и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и отражается в регистре аналитического учета – ведомости расчета резерва по сомнительным долгам .

Резерв рассчитывается следующим образом:

- ▶ по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 180 дней - резерв не создается;
- ▶ по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 181 до 365 дней (включительно)

- в сумму резерва включается 25 процентов;

▶ по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 дней - в сумму резерва включается 100 процентов.

При наличии встречных однородных требований, покрывающих суммы просроченной задолженности, резерв на суммы просроченной задолженности не создается.

По просроченной задолженности аффилированных лиц резерв не создается.

Из резерва исключается просроченная задолженность согласно списка безрисковых клиентов (т.е. тех, по которым оплата ожидается в ближайшее время), утвержденного членами комиссии по кредитному контролю.

Организация в соответствии с ПБУ 8/2010 создает оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого квартала по сотрудникам исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка следующим образом:

Определяется среднедневной заработок на одного сотрудника. Для этого сумма начислений за 12 предыдущих месяцев делится на количество отработанных дней за 12 предыдущих месяцев

Определяется количество неиспользованных дней отпуска

Сумма резерва определяется путем умножения среднедневного заработка на количество неиспользованных дней отпуска.

В части социальных налогов резерв формируется в размере 15,2 % резерва по отпускам.

#### 2.1.8. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «СГС» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

#### 2.1.9. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «СГС» использует метод начисления.

ООО «СГС» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного непоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

#### 2.1.10. Учёт по договорам аренды

Организация при заключении договоров на аренду имущества классифицирует объект бухгалтерского учета как объект учета аренды в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок. При этом срок устанавливается с учетом возможности и намерения продлевать и сокращать сроки, установленные договором аренды;

- предмет аренды определен в договоре аренды и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока 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.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи – это сумма фиксированных платежей по арендной плате, переменные платежи не включаются в расчет обязательства по аренде.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, суммы амортизации относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отображаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Организация в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 применяет упрощенно-ретроспективный порядок переходы к применению ФСБУ 25/2018, без пересчета за предшествующие годы, с единовременным признанием на 31.12.2021 г. объектов учета аренды по действующим договорам.

В бухгалтерском учете операции отражаются после закрытия отчетного года, но датой 31 декабря, чтобы входящий баланс года, с которого применяется новый порядок учета аренда, содержал показатели: право пользования активом и обязательства по аренде.

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражено по состоянию на 31.12.2022 по стр.1150 в сумме 58 581 тыс.руб.

### 3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОПЕРАЦИИ С НИМИ

#### 3.1. Связанные стороны по состоянию на 31.12.2021 г.:

Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанного лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
ООО «СГП Холдинг»	115114, г. Москва, ул. Дербеневская, 15Б, 7 этаж, оф.1	Участник ООО «СГС»	30.07.2020
Шкулёв Виктор Михайлович	-	Участник ООО «СГС»	09.10.2020
Шкулёв Виктор Михайлович	-	Член Совета директоров	21.12.2020
Шкулёва Тамара Константиновна	-	Член Совета директоров	21.12.2020
Бобылев Олег Олегович	-	Член Совета директоров	21.12.2020
Яковлева Наталья Юрьевна	-	Член Совета директоров	21.12.2020
Матвеева Анна Николаевна	-	Член Совета директоров	29.06.2021
Матвеева Анна Николаевна	-	Директор	22.01.2018

ООО «Сеть городских порталов»	630099, г. Новосибирск, ул. Ленина, д. 12	21,28% уставного капитала лица принадлежит Шкулёву Виктору Михайловичу	30.07.2020
ООО "Интернет Технологий"	630099, г. Новосибирск, ул. Депутатская, д. 46, оф. 3051	99% уставного капитала лица принадлежит ООО «СГС»	23.08.2018
ООО «Интербизнес»	115162, г Москва, ул. Шаболовка, 31Б	Присоединено к ООО «СГС»	07.08.2019
ООО «Агентство Чита.ру»	672000, Забайкальский край, г. Чита, ул. Балябина, д.13, к.3	100% уставного капитала принадлежит ООО «СГС»	22.10.2021
ООО «Северная Азия»	664003, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Киевская, д.13, к.10	100% уставного капитала принадлежит ООО «СГС»	22.10.2021

#### 4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В период после отчетной даты не произошло событий, которые признаны фактами хозяйственной деятельности, оказывающими или которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

#### 5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИЛИ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н.

##### 5.1.1. Оценочные обязательства:

Оценочное обязательство	Величина на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Ожидаемый срок исполнения
- по оплате отпусков	851	31.03.2023 г.

#### 6. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 6.1. Условный расход по налогу на прибыль составил 2 559 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль составил 9 331 тыс. руб.
- 6.2. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

Временные разницы	Начислено до 01.01.2022 г., тыс. руб.	Начислено за 2022 г., тыс. руб.	Списано за 2022 г., тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022 г., тыс. руб.
ОНА	49	2 091	1 941	199
ОНО	679	328	734	272

- 6.3. Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль

Постоянные разницы	Постоянные налоговые активы, тыс. руб.	Постоянные налоговые обязательства, тыс. руб.
Итого	911	326

6.4. Прочие доходы и расходы, отложенные налоговые активы отражаются в отчетности развернуто.

6.5. В 2022 г. отчетность за 2021 г. уточнена не была.

## **7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

7.1. В 2022 г. в хозяйственной деятельности ООО «СГС» риск прекращения деятельности общества не возник.