

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СКИФ» ЗА 2022 ГОД.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

### 1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СКИФ».

ОГРН 1205400015732

ИНН 5404143074

КПП 540401001

1.2. Место нахождения организации: 630078, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Выставочная, д. 15/1, офис 403.

1.3. Уставный капитал организации составляет 100 000 руб. По состоянию на 31.12.2022 года оплачен полностью.

1.4 Участники общества:

- Сергиенко Алла Владимировна - 100% доли в уставном капитале

1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6. Численность сотрудников:

- по состоянию на 31.12.2021 года составляет 1 человек,

- по состоянию на 31.12.2022 года составляет 1 человек.

1.7. Обособленных подразделений организация не имеет.

1.8. Исполнительный орган общества:

Ф.И.О.	Должность
Сергиенко Алла Владимировна	Директор

1.9. Бенефициары общества:

- Сергиенко Алла Владимировна.

1.10. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.11. Основным видом деятельности является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

1.12. В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» Общество является микропредприятием.

### 2. Учетная политика организации.

2.1. Данная бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с Учётной политикой Общества, действующей с 01.01.2022 года и утверждённой Приказом № 1-УП от 31.12.2021 года, которая, в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и подготовки отчётности, установленными законодательством, положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ) и федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту (ФСБУ).

2.2. Бухгалтерский учет в организации осуществляется лично руководителем.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.4. Организация не применяла досрочно ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.5. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.47, 48 ФСБУ 5/2019, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.6. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.48, 49, 51, 52 ФСБУ 6/2020, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.7. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.25-27 ФСБУ 26/2020, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.8. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. (Основание п.49-53 ФСБУ 25/2018).

2.9. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчётности за который применяется ФСБУ 25/2018 (Основание п. 50 ФСБУ 25/2018).

2.10. Амортизация основных средств производится линейным способом.

2.11. В организации определен следующий лимит существенности для признания Актива основным средством, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС – 100 000 руб. за единицу.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия признания их ОС, но стоимость ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены в соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020.

2.12. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). Переоценка ОС не производится.

2.13. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

2.14. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации

2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.15. Учет расходов на проведение любого типа ремонтов может признаваться как отдельный объект ОС либо как текущие расходы.

2.16. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в частности доменное имя.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее, результаты интеллектуальной деятельности или группа амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Нематериальные активы учитываются обособленно по каждой единице, амортизация начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования, указанного в документах (свидетельства, патенты) и в налоговом и в бухгалтерском учете.

Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия НМА составляет менее 100 тыс. рублей, то такие расходы учитываются единовременно.

Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия НМА составляет более 100 тыс. рублей, то такие расходы списываются равномерно в течение нового срока действия НМА.

2.17. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При списании оценка материально-производственных запасов производится способом по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Резерв под обесценение материальных ценностей создается, если чистая стоимость продажи МПЗ (сырья, материалов, товаров) стала меньше их фактической себестоимости. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.18. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся все доходы, за исключением доходов от реализации или иного выбытия основных средств и ценных бумаг. Доходы от реализации или иного выбытия основных средств и ЦБ относятся к прочим доходам. Доходы от обычных видов деятельности аккумулируются на счете 90 «Выручка от продаж», Доходы от реализации или иного выбытия основных средств- на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка от реализации признается по методу начисления.

2.19. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы

организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, юридических, консультационных и аналогичных услуг;
- стоимость коммунальных услуг;
- расходы по охране имущества;
- почтовые услуги, услуги по доставке продукции;
- материальные расходы общего назначения;
- услуги связи;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы;
- амортизация ОС общепроизводственного назначения;
- расходы на подписку (ежемесячные);
- налоги и сборы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно связанных с оказанием услуг Обществом.

2.20. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.21. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.22. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

2.23. Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

Среднедневная ЗП = ЗП за 12 месяцев отчётного года/12/29,3/количество работников на отчетную дату.

Резерв = Среднедневная ЗП + (1+0,306(тариф стр. взносов) \* кол-во дней неиспользованного отпуска работников.

2.24. Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в случае, если:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.25. Общество первоначально оценивает обязательство по аренде, как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2.26. Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

### 3. Операции с аффилированными лицами.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции с аффилированными лицами:

Аффилированное лицо	Признак аффилированности	Виды операций	Сумма, тыс. руб.	Примечания
Сергиенко Алла Владимировна	Лицо исполняет обязанности ЕИО Общества	Оплата труда и страховые взносы Получен займ	125 0	По состоянию на 31.12.2022 года имеется кредиторская задолженность в размере 5 т.р. по полученному беспроцентному займу
ООО «СКП»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	От Общества получены займы	В 2022 году начислено процентов 24 475 т.р., Уплачено процентов 14 201 т.р.	На 31.12.2022 года имеется кредиторская задолженность по основному долгу 516000 т.р. и кредиторская задолженность по процентам в размере 8 662 т.р.

#### 4. Информация по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы в ООО «СКИФ» по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Краткосрочные кредиты в ООО «СКИФ» по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Краткосрочные займы в ООО «СКИФ» по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Наименование займодавца (кредитора), договор займа	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
<b>ООО «СКИФ»</b>		<b>516 000</b>		
договор займа №2020-01 от 04.12.2020	80 000	80 000	процентный (ставка 4,75%)	04.05.2023г.
договор займа №2020-02 от 04.12.2020	80 000	80 000	процентный (ставка 4,75%)	04.05.2023г.
договор займа №2020-03 от 04.12.2020	80 000	80 000	процентный (ставка 4,75%)	04.05.2023г..
договор займа №2020-04 от 07.12.2020	80 000	80 000	процентный (ставка 4,75%)	07.05.2023г.
договор займа №2020-05 от 07.12.2020	80 000	80 000	процентный (ставка 4,75%)	07.05.2023г.
договор займа №2020-06 от 07.12.2020	45 000	45 000	процентный (ставка 4,75%)	07.05.2023г.
договор займа №2020-07 от 07.12.2020	45 000	45 000	процентный (ставка 4,75%)	07.05.2023г.
договор займа №2020-08 от 22.12.2020	26 000	26 000	процентный (ставка 4,75%)	07.05.2023г.

По состоянию на 31.12.2022 года в ООО «СКИФ» числится кредиторская задолженность по начисленным процентам ООО «СКП» в размере 8 662 тысячи рублей в результате оплаты за месяц вперед:

- по договору займа №2020-01 от 04.12.2020 года в размере 1 343 тысяч рублей;
- по договору займа №2020-02 от 04.12.2020 года в размере 1 343 тысяч рублей;
- по договору займа №2020-03 от 04.12.2020 года в размере 1 343 тысяч рублей;
- по договору займа №2020-04 от 07.12.2020 года в размере 1 343 тысяч рублей;
- по договору займа №2020-05 от 07.12.2020 года в размере 1 343 тысяч рублей;
- по договору займа №2020-06 от 07.12.2020 года в размере 755 тысяч рублей;
- по договору займа №2020-07 от 07.12.2020 года в размере 755 тысяч рублей;
- по договору займа №2020-08 от 22.12.2020 года в размере 436 тысяч рублей.

**5. Валютных операций в течение 2022 года ООО «СКИФ» не проводило**

**6. Чрезвычайных доходов и расходов в 2022 году у ООО «СКИФ» не было**

**7. Договоров, по которым обязательства гасятся в неденежной форме ООО «СКИФ» не заключало.**

**8. Информация по финансовым вложениям**

Долгосрочные финансовые вложения в ООО «СКИФ» по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения имеются в ООО «СКИФ» по состоянию на 31 декабря 2022 года в виде выданных под проценты займов:

Наименование займодавца (кредитора), договор займа	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
<b>ООО «Сибирь Экспоцентр»</b>		<b>505 000</b>		
договор №С1-2020 денежного займа с процентами от 04.12.2020	110 000	110 000	процентный (ставка 5,1%)	04.05.2022г.
договор №С2-2020 денежного займа с процентами от 04.12.2020	30 000	30 000	процентный (ставка 5,1%)	04.05.2022г.
договор №С3-2020 денежного займа с процентами от 07.12.2020	105 000	105 000	процентный (ставка 5,1%)	07.05.2022г..
договор №С4-2020 денежного займа с процентами от 07.12.2020	100 000	100 000	процентный (ставка 5,1%)	07.05.2022г.
договор №С5-2020 денежного займа с процентами от 07.12.2020	70 000	70 000	процентный (ставка 5,1%)	07.05.2022г.
договор №С6-2020 денежного займа с процентами от 07.12.2020	75 000	75 000	процентный (ставка 5,1%)	07.05.2022г.
договор №С7-2020 денежного займа с процентами от 22.12.2020	15 000	15 000	процентный (ставка 5,1%)	07.05.2022г.
<b>ООО «Автовыставочный комплекс»</b>		<b>11 000</b>		
договор займа №С9-2020 от 22.12.2020	11 000	11 000	процентный (ставка 5,1%)	07.05.2022г.

По состоянию на 31.12.2022 года в ООО «СКИФ» имеется дебиторская задолженность в размере 10 229 тысячи рублей по оплате процентов.

- по договору займа №С1-2020 от 04.12.2020 года в размере 1 983 тысяч рублей;
- по договору займа №С2-2020 от 04.12.2020 года в размере 541 тысяч рублей;
- по договору займа №С3-2020 от 07.12.2020 года в размере 1 893 тысяч рублей;
- по договору займа №С4-2020 от 07.12.2020 года в размере 1 782 тысяч рублей;
- по договору займа №С5-2020 от 07.12.2020 года в размере 1 283 тысяч рублей;
- по договору займа №С6-2020 от 07.12.2020 года в размере 1 352 тысяч рублей;
- по договору займа №С7-2020 от 22.12.2020 года в размере 270 тысяч рублей.

Указанная задолженность отражена в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 года в составе дебиторской задолженности в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

От ООО «Автовыставочный центр» в 2022 году ООО «СКИФ» оплаты задолженности по договору займа не получало. Задолженность по процентам на 31.12.2022 года по договору займа №С9-2020 от 22.12.2020 года составила 1 127 т.р. и отражена в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 года в том числе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

## 9. События после отчётной даты

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

## 10. Ошибки в отчётности в 2022 году не исправлялись.

**12. В дальнейшем ООО "СКИФ" не намерено прекращать деятельность.**

**13. Риски хозяйственной деятельности:**

#### 1. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные странами Евросоюза, США, Канадой, Швейцарией, Японией, Республикой Корея, Австралией экономические санкции, которые существенно затрудняют импорт товаров в РФ. Данный фактор не оказывает существенного влияния на операционную деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### 2. Правовые риски

Принимая во внимание направленность и характер мер, предпринятых Правительством РФ для смягчения негативных последствий международных экономических санкций на экономику России, правовые риски, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества оцениваются как низкие.

#### 3. Финансовые риски

В текущих экономических условиях, деятельность Общества подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Общество контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

##### **Валютный риск**

Общество оказывает услуги в российских рублях. Резкое изменение курса рубля к иностранным валютам не оказывает существенного влияния на операционную деятельность Общества, поскольку Общество не приобретает импортные материалы.

##### **Кредитный риск**

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

##### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

##### **Прочие риски**

В течение 2022 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине, а также ситуация продолжающегося распространения коронавирусной инфекции COVID-2019, был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

В течение 2022 года распространение вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) практически не оказывало какого-либо влияния на деятельность Общества.

Продолжая тенденции 2021 года на экономическую ситуацию в 2022 году воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операции, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности.

Осенью, после объявления и проведения частичной мобилизации, возникли риски социального характера.

Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально

возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

В 2023 году основными внешними факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции, связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий, при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем, как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2022 год, указанные факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

**Директор ООО «СКИФ»      Сергиенко А.В.**  
**31.03.2023**