

**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.	456	(456)	15 200	-	-	-	-	-	-	-	15 656	(456)
	5110	за 2021г.	456	(456)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	456	(456)	15 200	-	-	-	-	-	-	-	15 656	(456)
	5111	за 2021г.	456	(456)	-	-	-	-	-	-	-	-	456	(456)

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:							
Набор программ ЭВМ Traskad	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ле Рой Гийом Мари
(расшифровка подписи)

22 марта 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.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	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	6 466	6 466	6 466
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)

Ле Рой Гийом Мари
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

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)

Ле Рой Гийом Мари
(расшифровка подписи)

22 марта 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)

Ле Рой Гийом Мари
(расшифровка подписи)

22 марта 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.	1 164	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 164	-
	5521	за 2021г.	1 092	-	71	-	-	-	-	-	-	-	1 164	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5505	за 2022г.	1 164	-	-	-	-	-	-	-	X	X	1 164	-
	5525	за 2021г.	1 092	-	71	-	-	-	-	-	X	X	1 164	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	73 991	603	394 933	-	(410 377)	-	-	-	-	-	58 547	603
	5530	за 2021г.	57 534	603	457 107	-	(440 650)	-	-	-	-	-	73 991	603
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	65 508	603	352 532	-	(370 300)	-	-	-	-	-	47 740	603
	5531	за 2021г.	50 541	603	398 836	-	(383 869)	-	-	-	-	-	65 508	603
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5514	за 2022г.	26	-	1 387	-	(1 388)	-	-	-	X	X	26	-
	5534	за 2021г.	15	-	1 219	-	(1 285)	-	-	-	X	X	26	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5515	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5516	за 2022г.	917	-	2 510	-	(2 348)	-	-	-	X	X	1 079	-
	5536	за 2021г.	676	-	-	-	(978)	-	-	-	X	X	917	-
Расчеты по налогам и сборам	5517	за 2022г.	710	-	15 169	-	(15 318)	-	-	-	X	X	561	-
	5537	за 2021г.	815	-	27 149	-	(27 254)	-	-	-	X	X	710	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5518	за 2022г.	4 570	-	23 335	-	(20 782)	-	-	-	X	X	7 123	-
	5538	за 2021г.	3 267	-	24 547	-	(23 244)	-	-	-	X	X	4 570	-
Расчеты по предоставленным займам	5519	за 2022г.	2 260	-	-	-	(240)	-	-	-	X	X	2 020	-
	5539	за 2021г.	2 220	-	4 060	-	(4 020)	-	-	-	X	X	2 260	-
Итого	5500	за 2022г.	75 155	603	394 933	-	(410 377)	-	-	X	-	-	59 711	603
	5520	за 2021г.	58 626	603	457 178	-	(440 650)	-	-	X	-	-	75 155	603

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	603	603	603	603	603	603
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.	3 891	734	226	(4 851)	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	4 016	235	205	(565)	-	-	-	-	3 891
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	3 891	734	226	(4 851)	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	4 016	235	205	(565)	-	-	-	-	3 891
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	60 310	368 820	-	(368 312)	-	-	-	-	60 818
	5580	за 2021г.	50 894	417 836	-	(408 420)	-	-	-	-	60 310
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	52 385	223 177	-	(220 987)	-	-	-	-	54 575
	5581	за 2021г.	45 051	270 546	-	(263 212)	-	-	-	-	52 385
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	7 091	84 625	-	(85 900)	-	-	-	-	5 816
	5583	за 2021г.	5 070	83 970	-	(81 949)	-	-	-	-	7 091
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	(752)	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	(841)	-	-	-	-	1 307
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5567	за 2022г.	532	28 428	-	(28 835)	-	-	X	X	125
	5587	за 2021г.	526	41 391	-	(41 385)	-	-	X	X	532
Расчеты с персоналом по оплате труда	5568	за 2022г.	253	32 304	-	(32 304)	-	-	X	X	253
	5588	за 2021г.	171	21 598	-	(21 516)	-	-	X	X	253
Расчеты с подотчетными лицами	5569	за 2022г.	49	285	-	(285)	-	-	X	X	49
	5589	за 2021г.	76	331	-	(358)	-	-	X	X	49

Итого	5550	за 2022г.	64 201	369 554	226	(373 163)	-	X	-	-	60 818
	5570	за 2021г.	54 910	418 071	205	(408 985)	-	X	-	-	64 201

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)

Ле Рой Гийом Мари
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	1 282	1 647
Расходы на оплату труда	5620	108 824	76 889
Отчисления на социальные нужды	5630	9 865	8 646
Амортизация	5640	5 684	541
Прочие затраты	5650	188 508	228 148
Итого по элементам	5660	314 163	315 871
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	314 163	315 871

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

Руководитель _____
(подпись)

Ле Рой Гийом Мари
(расшифровка подписи)

22 марта 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	3 533	5 628	(4 203)	(32)	4 926
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	3 533	5 628	(4 203)	(32)	4 926

Руководитель _____
(подпись)

Ле Рой Гийом Мари
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ле Рой Гийом Мари
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ле Рой Гийом Мари
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	2
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	5
4. ЗАПАСЫ.....	5
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	5
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	6
7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ.....	6
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	6
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	7
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	8
13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	9
14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	10
16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	11
17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	11
18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Тракад Рус» за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Тракад Рус» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 105064, Москва г., Переулок Сусальный Ниж., дом № 5, строение 19, антресоль 2 этажа, помещение XIII, комната 6

Сведения о государственной регистрации: Дата государственной регистрации: 14.06.2011 г., ОГРН 1117746456520

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Сведения о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: «24» марта 2016 г. Общество снято с учета в ИФНС № 1 по г. Москве в связи с изменением места нахождения и поставлено на учет в соответствии с НК РФ в налоговом органе по месту нахождения ИФНС № 9 по г. Москве.

Основными видами деятельности Общества является рекламная деятельность и услуги по предоставлению неисключительного права использования программного продукта.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества за 2022 год составила 33 человека. За 2021 год 27 человек.

Состав и структура участников Общества на 31 декабря 2022 г.:

№ п/п	Полное наименование участника (для физического лица - ФИО)	Адрес (место положения) юридического лица	Доля участника в уставном капитале	
			по номинальной стоимости	в процентах от уставного капитала
1	Акционерное Общество упрощенного типа «Тракад Групп»	75017, Париж, Рю Дю Колонель Молль 3, Франция	29	100 %

Генеральным директором Общества является Гийом Ле Рой (Решение №4 Единственного учредителя Общества от «26» июня 2019 года).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (ред. от 11.04.2018), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Активы в форме права пользования.

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности одновременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Стоимость права пользования активом Общество признает по фактической стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которую утверждает головной офис Общества.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Доходы

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

-доходы от обычных видов деятельности;

-прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Компанией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей
Евро 75,6553 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов,

установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Корректировка 2021

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 г. были изменены сравнительные данные в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. Общество признало:

- 19 297 тыс. руб. активов в форме права пользования
- 19 297 тыс. руб. обязательств по аренде
- 81 тыс. руб. Корректировка амортизации по основным средствам в связи с пролонгацией срока полезного использования
- Разница в размере 65 тыс. руб. признается в составе нераспределенной прибыли

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>				
АКТИВ				
Основные средства	1150	766	19 378	20 143
Отложенные налоговые активы	1180	739	4 559	5 298
ИТОГО			23 937	
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	32 248	65	32 313
Отложенные налоговые обязательства	1420	171	4 575	4 746
Прочие обязательства	1450	-	19 297	19 297
ИТОГО			23 937	

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и действующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение дебиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках (тыс. руб.)	13 445	9 550	4 859
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (тыс. руб.)	9 231	14 473	15 638
Итого денежные средства в составе бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)	22 676	24 023	20 497
Денежные эквиваленты (тыс. руб.)			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)	22 676	24 023	20 497

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. (аналогично по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 гг.) недоступны для использования.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Денежные документы	-	-	-	-	-	-
НДС налогового агента, уплаченный в бюджет	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	592	-	39	-	48
Итого	-	592	-	39	-	48

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер доли Учредителя Общества составляет 100% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 29 000 (двадцать девять тысяч) рублей. К моменту государственной регистрации Общества, уставный капитал был полностью оплачен денежными средствами путем перевода денежных средств на накопительный счет.

	Уставный капитал (тыс. руб)	Доли, принадлежащие учредителям (физ.лицам)	Доли, принадлежащие основному Обществу
На 31 декабря 2020 г.	29	-	100
Изменение доли	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	29	-	100
Изменение доли	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	29	-	100

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил: 100.

Долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. нет. Величина чистых активов по состоянию на 31 декабря 2022 равны 32 902 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. равны 32 342 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. равны 20 641 тыс. руб.).

Единственным участником Общества является компания Акционерное Общество упрощенного типа «Тракад Групп», базирующаяся во Франции. Конечными бенефициарами Общества являются Максимилян Жаке (Maximilien Jacquet) дата рождения 11 октября 1976 г., место рождения: Бельфорт (Belfort), гражданство: Франция, паспорт №15AY52111, Гийом Ле Рой (Guillaume Le Roy) дата рождения 20 июня 1973 г., место рождения Версаль (Versailles), гражданство: Франция, паспорт №13FV29352, Эмильен Ру (Emilien Roux) дата рождения 25 января 1983 г., место рождения: Хафлер (Harfleur), гражданство: Франция, паспорт №13FV22141

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022 г. включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль (тыс. руб.)	597	1 221	-
Налог на добавленную стоимость (тыс. руб.)	5 219	5 868	5 070
Итого задолженность по налогам и сборам (тыс. руб.)	5 816	7 089	5 070

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,50% (31 декабря 2021 г.: 8,5 %, 31 декабря 2020 г.: 4,25 %).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под собственные обязательства Общества:

Организации по обязательствам перед которыми выданы обеспечения	Вид обеспечения /вид переданного в залог имущества	Сумма выданного обеспечения
ООО «АЗ АРМА»	Обеспечительный платеж по договору аренды недвижимого имущества	1 164

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

08.09.2022 года Общество погасило займ и проценты по нему перед «Акционерное Общество упрощенного типа Тракад Групп» в размере 47 579,63 евро. По состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет задолженности по займам.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества имеются оценочные обязательства, структура которых приведена в таблице:

Из общей суммы оценочных обязательств:	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные (тыс. руб.)	-	-	-
Краткосрочные (тыс. руб.) (резерв под выплаты по неиспользованным отпускам)	4 926	3 533	4 883
Итого	4 926	3 533	4 884

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам¹

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка от оказания услуг была представлена следующими статьями:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость * проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Маркетинговые, рекламные услуги (тыс. руб.)	237 955	205 884	32 071
Услуги по предоставлению неисключительного права использования программного продукта Trackad (тыс. руб.)	57 156	33 802	23 355
Итого за 2022 год	295 111	239 685	55 426

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость * проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Маркетинговые, рекламные услуги (тыс. руб.)	279 637	222 260	57 377
Услуги по предоставлению неисключительного права использования программного продукта Trackad (тыс. руб.)	55 849	34 972	20 877
Итого за 2021 год	335 486	257 232	78 254

Себестоимость продаж представлена следующими статьями:

Себестоимость продаж	2022	2021
Маркетинговые услуги	174 904	211 025

¹ В соответствии с ТК РФ (статьи 114- 119) организация обязана предоставить работникам ежегодный оплачиваемый отпуск. В случае если отпуск не был использован работником на конец отчетного периода, в бухгалтерском учете организации отражается соответствующее обязательство. При невозможности точного расчета суммы задолженности перед работниками за неиспользованный отпуск на 31 декабря отчетного года (например, при большом числе работников) сумма расхода по неиспользованным отпускам определяется с применением оценок и допущений.

Затраты на оплату труда	56 668	40 139
Отчисления на социальные нужды	6 667	5 487
Прочие затраты	1 446	582
Итого себестоимость продаж	239 685	257 232

Управленческие услуги включают следующие расходы:

Управленческие расходы	2022	2021
Заработная плата	52 763	38 435
Аренда помещения	5 526	5 956
Отчисления на социальные нужды	3 198	3 078
Расходы по организации мероприятий	3 395	2 028
Бухгалтерские услуги	2 993	1 964
Офисные расходы	1 425	1 028
Представительские расходы	384	742
Расходы на страхование	1 424	1 064
Командировочные расходы	429	83
Курьерские услуги	212	270
Подарки	446	606
Услуги связи	147	127
Рекламные расходы	1	94
Юридические услуги	873	509
Расходы на проведение тренингов	-	839
Расходы на найм персонала	100	145
Налоги и сборы	1	-
Прочие затраты	1 158	1 671
Итого управленческие расходы	74 478	58 639

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 - 2022 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Курсовые разницы	15 885	3 045
Прочие внереализационные доходы	19 294	467
Итого прочие доходы	35 180	3 512

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Курсовые разницы	9 938	4 512

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых Кредитными организациями	1 580	1 671
Расходы, связанные с прочим списанием активов (списание выделенного НДС)	360	378
Процентные расходы	1 485	-
Проценты по займу	105	175
Прочие	569	808
Итого прочие расходы	14 037	7 544

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с п.п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна отражаться следующая информация:

	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 986	15 583
Налог на прибыль	(1 426)	(3 947)
в т.ч. текущий налогу на прибыль	(1 736)	(3 663)
отложенный налог на прибыль	310	(284)
прочее		-
Чистая прибыль (убыток)	560	11 636

	На 31.12.2022 г.
Сумма отложенного налогового актива	4 413
Сумма отложенного налогового обязательства	3 551

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание. В силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Акционерное Общество упрощенного типа «Тракад Групп»	75017, Париж, Рю Дю Колонель Молль 3, Франция	Компания Тракад групп имеет более чем 99% общего количества голосов Общества	100%	-
Основной управленческий персонал					
2.	Гийом Л.Р.	г. Москва, Россия	Генеральный директор	-	-

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Дело	Судья текущая инстанция	Истец	Ответчик
25.03.2021 A40-61818/2021	Бурмаков И. Ю. АС города Москвы	ООО "ТРАКАД РУС"	ООО "ПРАВИЛЬНАЯ МЕБЕЛЬ"
08.06.2020 A56-45824/2020	Данилова Н. П. АС города Санкт-Петербурга и Ленингра	ООО "ТРАКАД РУС" ООО "Приоритет"	НАО "ЮЛМАРТ"

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, создавался. Под данное судебное разбирательство создан резерв по сомнительным долгам в размере 603 389 руб.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Существенные события в 2023 году в период до подписания отчетности за 2022 год, которые можно классифицировать как события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности, влияющие на изменение финансово-хозяйственной деятельности, отсутствуют.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году странами НАТО анонсированы санкции, как против отдельных физических и юридических лиц, так и против отдельных отраслей экономики. Санкции введены против крупнейших банков России: Сбербанк, ВТБ, ВЭБ, Промсвязьбанк, Совкомбанк, Альфабанк; введены ограничения на экспорт отдельных высокотехнологичных товаров (полупроводники, компьютеры, датчики и проч.). Кроме того, США, Великобритания и страны Европейского союза отметили, что санкции не носят окончательный характер, а будут постоянно дополняться и уточняться с целью максимального ограничения возможностей России в использовании ресурсов мировой экономики.

По мнению Правительства РФ, Россия располагает денежными ресурсами, достаточными для обеспечения устойчивости финансовой системы в условиях санкций и внешних угроз.

По мнению руководства, возникшие риски не окажут существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества. В связи с тем, что все расчеты в компании осуществляются в рублях, Общество не зависит от поставок иностранных компонентов, рынок сбыта продукции/товаров Общества находится в России и не связан с отраслями, на которые наложены экономические санкции.

Генеральный директор
22 марта 2023 г.

Ле Рой Гийом Мари