FINEXPERTIZA

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

Пояснения

К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год ООО «ФинЭкспертиза».

1. Данные о хозяйственной деятельности организации

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»

Сокращенное наименование: ООО «ФинЭкспертиза».

Организационно-правовая форма:

Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика: 7708096662.

Код причины постановки на учет: 770701001.

Местонахождение и почтовый адрес:

127473, г. Москва, Краснопролетарская ул., дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I,комната 29.

Дата государственной регистрации и государственный номер:

ООО «ФинЭкспертиза» зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой 5 мая 1997 года (свидетельство о государственной регистрации № 000.937.341, ОГРН № 1027739127734).

Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал общества составляет 20 000 000 (Двадцать миллионов) рублей.

Учредителем ООО «ФинЭкспертиза» по 18 января 2022 года являлась гражданка РФ Козлова Нина Андреевна, которой принадлежала доля в размере 51% уставного капитала. Девятнадцатого января 2022 года произошло отчуждение 51% доли уставного капитала двум физическим лицам:

-Трубниковой Елене Александровне,

-Мезиной Татьяне Николаевне.

Учредителями ООО «ФинЭкспертиза» на 31.12.2022 года являются:

Трубникова Елена Александровна-гражданка РФ, которой принадлежит 19% (девятнадцать) процентов доли уставного капитала Общества, что составляет 3 800 000 (Три миллиона восемьсот тысяч) рублей;

Микаелян Агван Сережаевич-гражданин РФ, которому принадлежит 49% (сорок девять) процентов доли уставного капитала Общества, что составляет 9 800 000 (Девять миллионов восемьсот тысяч) рублей;

Мезина Татьяна Николаевна-гражданка РФ, которой принадлежит 32% (тридцать два) процента доли уставного капитала Общества, что составляет 6 400 000 (Шесть миллионов четыреста тысяч) рублей;

ООО ФинЭкспертиза» до 28 марта 2022 года входила в международную сеть FinExpertiza.
ООО «ФинЭкспертиза» является одной из крупнейших российских аудиторских компаний.

ООО «ФинЭкспертиза» осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание аудиторских услуг в области общего аудита, страховых и кредитных организаций, а также банковского аудита, МСФО;
- оказание услуг по оценке;
- оказание услуг в области налогового, бухгалтерского и правового консалтинга;
- оказание услуг по разработке стандартов, ТЭО, методик.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным, исполнительным органом Общества.
Единоличным, исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В отчетном периоде Генеральным директором являлись:

- Козлова Нина Андреевна- до 03 октября 2022 года, включительно,
- Тарабарина Наталия Равильевна- с 04 октября 2022 года по настоящее время.

ООО «ФинЭкспертиза» не относится к субъектам малого предпринимательства.
ООО «ФинЭкспертиза» является средним предприятием с 01.08.2016 года.
Среднесписочная численность работников за 2022 год составляет - 158 человек.

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» имеет следующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение Региональный офис в городе Санкт-Петербург. Адрес : 191036, г. Санкт-Петербург, ул. 2-я Советская, д.7А, ЛИТ А, офис 115-116. КПП: 784245001.

2. Обособленное подразделение Региональный офис в городе Нижний Новгород.
   Адрес: 603000, г.Н.Новгород, ул. Белинского, д.34. КПП 526045001.

3. Обособленное подразделение Региональный офис в городе Новосибирск.
   Адрес: 630099, г. Новосибирск, ул. Урицкого, д.19. КПП 540745001.

4. Обособленное подразделение Региональный офис в городе Тюмень. Адрес: 625049, г. Тюмень, ул. Магнитогорская, д.11. КПП 720345001.

5. Обособленное подразделение Региональный офис в городе Йошкар-Ола. Адрес: 424000, Марий Эл Респ, г. Йошкар-Ола, ул. Волкова, д. 164. КПП 121545001.

6. Обособленное подразделение в городе Ростов-на-Дону. Адрес: 344011, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, Доломановский пер., д.59. КПП 616432001.

7. Обособленное подразделение Региональный офис в городе Екатеринбург. Адрес: 620049, Свердловская обл., г. Екатеринбург, Первомайская ул., дом. 109. КПП 667045001.

8. Обособленное подразделение Региональный офис в городе Рязань. Адрес: 390046, Рязанская обл., Есенина ул. 116/1,706. КПП 623432001.

9. Обособленное подразделение Региональный Офис в городе Уфа. Адрес: 450078, Башкортостан респ., Уфа г., Айская ул,46. КПП 027445001.

ООО «ФинЭкспертиза» имеет следующие лицензии:

Табл.1 Лицензии на виды деятельности

Вид лицензии	Номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия
На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (секретно)	ГТ № 0103341 выдана УФСБ России по городу Москве и Московской области. (рег. номер 31880)	13.07.2018	19.04.2023
На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (совершенно секретно)	ГТ № 0103905 выдана УФСБ России по городу Москве и Московской области. (рег. номер 32401)	29.10. 2018	19.04.2023

С 24 января 2020 года, ООО «ФинЭкспертиза» является членом СРО ААС (Саморегулирующая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».) Запись в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС внесена за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ):12006017998.

ООО «ФинЭкспертиза» является членом Некоммерческого партнерства «Партнерство содействия деятельности фирм, аккредитованных Российским обществом оценщиков (НП «Партнерство РОО»), свидетельство об аккредитации в РОО № 0060/77-1111/2001.

ООО «ФинЭкспертиза» является членом Деловой России.

ООО «ФинЭкспертиза» является членом Торгово-промышленной палаты Российской Федерации (ТПП РФ).

ООО «ФинЭкспертиза» является членом Ассоциации менеджеров России.

ООО «ФинЭкспертиза» положительно зарекомендовала себя на рынке аудиторских услуг Российской Федерации.

Профессиональная ответственность аудитора-ООО «ФинЭкспертиза» застрахована на сумму 2 000 001 000 (Два миллиарда одна тысяча) рублей в страховом обществе «Ингосстрах» (договор страхования № 433-064522/21).

Профессиональная ответственность оценщика-ООО «ФинЭкспертиза» застрахована на сумму 2 000 000 001 (Два миллиарда один рубль) в страховом обществе «Ингосстрах» (договор страхования 433-059437/20).

2. *Информация об аффилированных лицах:*

- Генеральный директор - Тарабарина Н.Р.
- Учредители: Микаелян Агван Сережаевич,

  Мезина Татьяна Николаевна

3. *Информация об учетной политике.*

3.1. Учетная политика Общества на 2022 год утверждена приказом от 30.12.2021г., № 68 и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.2. Бухгалтерская отчетность составляется в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ф3 «О бухгалтерском учете», и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующие ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется Главным бухгалтером организации с применением компьютерной программы 1С. Предприятие 8.3.

Учет доходов и расходов Общества ведется методом начисления. Под доходами понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящего к увеличению капитала(за исключением вкладов участников). Расходами признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств,

иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов участников (собственников имущества).

Доходы облагаются НДС по ставкам 0%, 20%, имеются также не облагаемые (освобожденные от налогообложения) доходы.

3.3. В связи с вступлением в силу приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды» внесены изменения в Учетную политику на 2022 год в части бухгалтерского учета основных средств, капитальных вложений и аренды в соответствии с новыми ФСБУ.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

Последствия перехода на применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 Общество отразило упрощенно:

- единовременно скорректировало балансовую стоимость ОС на начало отчетного периода без пересчета сравнительных показателей прошлых лет на основании п. 49 ФСБУ 6/2020;

- единовременно по договору аренды признало право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль на основании п. 50 ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом (арендованное ОС – нежилое помещение) отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств.

Также обязательства по аренде, делятся на краткосрочные - в случае, если срок погашения обязательств не более 12 месяцев, и долгосрочные (со сроком погашения более 12 месяцев). В бухгалтерском балансе краткосрочные отражаются по статье кредиторская задолженность.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения кредитных (заёмных) средств, соответствующей сроку, с оцениваемыми договорами аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10

«Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество, осуществляет забалансовый учет таких активов, в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

3.4. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (при условии, что основное средство имеет ликвидационную стоимость).

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом.

3.5. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной в зависимости от причины их поступления в Общество.

3.6. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации линейным способом.

Изменения сроков полезного использования и способа определения амортизации в 2022 г. по нематериальным активам не производилось

3.7. Затраты в незавершенном производстве:

- с целью равномерного распределения в бухгалтерском учете прямых расходов на завершенные и незавершенные услуги отчетного месяца и выявления финансового результата предусмотрен порядок распределения прямых расходов на НЗП. (приложение № 5 к учетной политике).

3.8. Управленческие расходы учитываются на 26 счете «Общехозяйственные расходы» и полностью подлежат списанию в дебет 90 счета по окончании месяца.

3.9. В соответствие с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество, производит оценку возможных обязательств через изменения оценочных значений.

3.10. Долгосрочная задолженность по обязательствам (займы и кредиты) переводится в краткосрочную задолженность в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

4. *Отчетность Общества.*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и состоит :

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. *Пояснения к бухгалтерскому балансу.*

Сведения об отдельных активах.

5.1. Расшифровка основных внеоборотных и оборотных активов за 2022 год детально раскрыта в табличных формах, которые являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, с приведенными сопоставимыми данными за 2021 год, а именно:

Внеоборотные активы:

- Нематериальные активы - пояснения № 1 пп.1.1-1.4;
- Основные средства- пояснения № 2 пп.2.1-2.4;
- Финансовые вложения- пояснения № 3 пп.3.1-3.2;
- Отложенные налоговые активы на 31.12.2022 года – 19 089 тыс. руб.

<u>В состав ОНА входит</u>:

Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков- 3 534 тыс. руб.;

Прочие ОНА (частичное списание стоимости по банковским гарантиям, материалы) – 241 тыс. руб.

Арендные обязательства- 15 314 тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2022 года -3 676 тыс. руб.- пояснения № 4 пп.4.1.,

В составе прочих внеоборотных активов учтены «Расходы будущих периодов», срок списания, которых превышает 12 месяцев, а именно:

- Лицензии, лицензии CR 2 272 тыс. руб.;
- Прочие (ключи подписи) 163 тыс. руб.;
- Страхование 909 тыс. руб.;
- ПО 332 тыс. руб.

Оборотные активы:

- Запасы - пояснения № 4 пп.4.;
- Дебиторская задолженность - пояснения № 5 п.5.1.-5.2.;

Дебиторская задолженность, в части авансов выданных, отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством

Денежные средства:

Остаток денежных средств на 31.12.2022 года- 1 874 тыс.руб.

В состав денежных средств, включены остатки по счетам всех денежных средств (касса, расчетные счета, специальные счета в банках).

- на расчетных счетах организации 1 754 тыс. руб.;
- в кассе организации 2 тыс. руб.;
- валютный счет 5 тыс. руб*;
- спец. счет в банке (корпоративная карта) 113 тыс. руб.

В ОДДС денежные потоки отражаются в соответствии с указаниями, приведенными в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

При этом:

НДС уплаченный поставщикам услуг, подрядным организациям, НДС, полученный от покупателей, и НДС, оплаченный в бюджет/возмещенный из бюджета, представляется в ОДДС свернуто, как приток либо отток денежных средств по строке прочие поступления или прочие платежи в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

Движение денежных средств, связанное с операциями по покупке-продаже валюты, переводами со счета на счет организации и иные аналогичные операции, в составе потоков денежных средств не отражается.

Прочие оборотные активы - пояснения № 4 пп.4.1., на 31.12.21 – 6 441тыс. руб.

В составе прочих оборотных активов учтены расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, а именно:

Домены	30 тыс. руб.
Лицензии	383 тыс. руб.
Право использования программ	102 тыс.руб.
Прочие	2764 тыс. руб.
Страхование	202 тыс. руб.
ДМС	2960 тыс. руб.

*(17.31$*70.3375(курс на 31.12.2022г)=1 217,54.руб; 48,28 евро*75,6553(курс на 31.12.2022г)= 3 652,64руб)).

Сведения об отдельных обязательствах.

Данные по обязательствам за 2022 год детально расшифрованы в табличных формах, которые являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности, с приведенными сопоставимыми данными за 2021 год.

5.2. В разделе «Капитал и резервы» отражены:

Уставный капитал в сумме - 20 000 тыс.руб

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022г- 22 111 тыс. руб.

5.3. Долгосрочные обязательства

В разделе «Долгосрочные обязательства» на 31.12.2022года отражены:

Отложенные налоговые обязательства по незавершенному производству в сумме– 5 635 тыс. ру.б;

ППА+ основные- 13 974 тыс. руб.:

Дисконтированные проценты по арендным обязательствам- 3 029 тыс.руб.:

Обязательства по аренде в приведенной стоимости (без НДС и процентов по аренде)- 61 425 тыс.руб.

5.4. Краткосрочные обязательства

- Заемные средства - пояснения № 5 пп. 5.3.,
- Кредиторская задолженность - пояснения № 5 пп. 5.3-5.4.

Кредиторская задолженность, в части авансов полученных, отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

- Оценочные обязательства- пояснения № 7.

Бухгалтерский учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.(редакция от 06.04.2015г. №57н).

В составе оценочных обязательств учтены резервы на оплату предстоящих отпусков сотрудникам Общества, которые включают в себя суммы отпускных и начисленные с них страховые взносы.

Резервы создаются по каждому работнику, исходя из количества неиспользованных дней отпуска на конец года. Резерв рассчитывается по среднему заработку, в соответствии с правилами расчета отпускных.

Сумма оценочного обязательства на 31.12.2022 года = 17 672 тыс. руб.

5.5 Обеспечения полученные и выданные

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета счет 008 «Обеспечения и обязательств и платежей полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).

У Общества отсутствуют данные для заполнения пояснений № 8 «Обеспечения обязательств».

6. ***Данные об отчетных показателях ООО «ФинЭкспертиза».***

6.1. Выручка от основной деятельности составила:

2022 год - 686 883 тыс. руб.

2021 год- 582 299 тыс. руб.

Табл.3 ***Основные виды деятельности***

Наименование показателя	**Выручка, тыс. руб. (без НДС)**	
	2022 г:	2021 г:
Аудиторские услуги	580 132	449 129
Прочие, сопутствующие аудиту услуги	106 751	133 170

6.2. По результатам хозяйственной деятельности за 2022 год у Общества прибыль до налогообложения составила 24 115 тыс. руб. После налогообложения чистая прибыль отчетного года составила 18 013 тыс. руб.

Прибыль, рассчитанная в соответствии с Налоговым законодательством и подлежащая налогообложению налогом на прибыль, составила 35 612 тыс. руб. Соответственно налог на прибыль, подлежащей уплате за 2022 г., составил 7 122 тыс. руб.

6.3. Информация о составе затрат на производство за 2022 год детально расшифрованы в таблице № 6, которая является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности, с приведенными сопоставимыми данными за 2021 год.

6.4. Информация о прочих доходах за 2022 год, приведена ниже:

Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	53 652 тыс. руб.
Курсовые разницы	83 тыс. руб.
Списание кредиторской зад-ти	721 тыс. руб.
Штрафы, пени, неустойки	115 тыс. руб.
Восстановление амортизации ФСБУ6/2020	3 969 тыс. руб.
Доходы, связанные с ППА ФСБУ 25/2018	1 330 тыс. руб

6.5. Информация о прочих расходах за 2022 год, приведена ниже:

Резерв по сомнительным долгам	(55 422) тыс. руб.;
Курсовые разницы	(54) тыс. руб.;
Штрафы, пени, неустойки	(22) тыс. руб.;
Расходы по банковским гарантиям	(669) тыс. руб.;
Проценты по арендным обязательствам ФСБУ25/2018	(6 315) тыс.руб;
Расходы связанные с ликвидацией ОС	(1 261) тыс.руб;
Прибыль (убыток)прошлых лет выявленная в отчетном году	(3 066) тыс.руб;
Расходы на услуги банков	(729) тыс.руб;
Списание дебиторской (кредиторской)зад-ти	(337) тыс.руб.

7. Прочая информация.

7.1. *Критерий существенности.*

Общество устанавливает, что существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5% процентов.

Все несущественные ошибки, выявленные после даты подписания, а также после представления годовой отчетности, исправляются в периоде их обнаружения. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления несущественной ошибки, включаются в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

7.2. *Купля-продажа валюты.*

Отклонения курса продажи иностранной валюты от курса ЦБ отражаются в Отчете о финансовых результатах в прочих доходах или прочих расходах развернуто.

7.3. *Резерв по сомнительным долгам.*

В 2022 году Обществом создан резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва на 31.12.2022 года составила 9 002 тыс. рублей и отражена в пояснении № 5 п.5.1- «Наличие и движение дебиторской задолженности».

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

7.4. *События после отчетной даты.*

Существенных событий после отчетной даты, которые способны оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период отчетной между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не происходило.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7.5. *Займы и кредиты.*

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом МинФина РФ от 06.20.2008 г., № 107н.

Начисление процентов производится по кредитам и займам согласно условиям кредитных договоров, но не реже одного раза в месяц.

Информация о процентах по кредитам и займам за 2022 год:

Сумма процентов к уплате составила (831) тыс.руб.

Сроки погашения полученных кредитов и начисленных процентов на 31.12.2021г.

Табл. 4

Наименование кредитора	Дата погашения	Сумма Кредита на 31.12.2022г. тыс.руб	Сумма процентов на 31.12.2022г. тыс.руб
Банк ИПБ (АО)	16.06.2023г	6 994	
Банк ИПБ (АО)	09.06.2023г	2 390	
Банк ИПБ (АО)	02.06.2023г	4 019	
Банк ИПБ (АО)	30.05.2023г	5 296	
Банк ИПБ (АО)	15.05.2023г	4 500	
Банк ИПБ (АО)	09.01.2023г.		313
ИТОГО		**23 199**	**313**

7.6. *Отложенные налоги*.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина от 19.11.2002 г, № 114Н.(Изменения МФРФ - Приказ от 20 ноября 2018 года №236Н).

Учет ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянном налоговом расходе, отложенном налоге на прибыль за 2022 год:

Условный расход по налогу на прибыль 4 823 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход 1 279 тыс. руб.;

Отложенный налог на прибыль 1 020 тыс.руб

7.7. *Информация о связанных сторонах.*

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина от 29.04.2008г.,№ 48н.

Связанные стороны в 2022 г:

- ООО «Комплексные системы развития» (ИНН9705057683) - юридическое лицо, управляемое совладельцем с долей равной или больше 20%.
- АНО ДПО Бизнес-Школа «ФинЭкспертиза» (7702372147) - юридическое лицо, на которое оказывает влияние совладелец с долей больше 20%.
- Микаелян Агван Сережаевич – учредитель, которому принадлежит 49% (сорок девять) процентов доли уставного капитала Общества.
- Мезина Татьяна Николаевна - учредитель, которой принадлежит 32% (тридцать два) процента доли уставного капитала Общества.
- Тарабарина Наталия Равильевна - генеральный директор Общества.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

- ООО «Комплексные системы развития» - объем финансово-хозяйственных операций в 2022г., был осуществлен на сумму 27 033 100 руб. Назначение данных операций в адрес ООО «ФинЭкспертиза» - информационно-консультационные услуги. Задолженность в пользу ООО «ФинЭкспертиза» на конец года составляет 4 500 000 рублей.
- АНО ДПО Бизнес-Школа «ФинЭкспертиза» - объем финансово-хозяйственных операций в 2022году отсутствовал.

8. Финансовый анализ показателей

Финансовый анализ ООО «ФинЭкспертиза» включает в себя:

- анализ ликвидности;
- анализ финансовых результатов;
- анализ вероятности банкротства.

8.1 Анализ ликвидности

Абсолютным показателем ликвидности и платежеспособности является собственный оборотный капитал (СОК):

СОК =	Текущие активы (оборотные активы) с.1200 Актива баланса	–	Текущие обязательства (краткосрочные обязательства) с.1500 Пассива баланса

Табл.5 Расчет собственного оборотного капитала:

№ п/п	Показатели	Формула расчета		
			31.12.2022	31.12.2021
1	Текущие активы	с.1200 Актива баланса	166 624	169 530
2	Текущие обязательства	с.1500 Пассива баланса	136 826	143 295
3	Собственный оборотный капитал	стр.1 - стр.2	29 798	26 235

Как видно из таблицы, приведенной выше, по состоянию на дату оценки собственный оборотный капитал Общества увеличился по сравнению с предыдущим периодом.

8.2 Анализ ликвидности:

Табл.6

Наименование показателя	*Рекоменд. значение*	*Тенденция*		*Комментарий*
		31.12.2022	**31.12.2021**	
Коэффициент текущей ликвидности,	Больше или Равно = 2,0	1,22	1,18	Показатель, Ниже рекомендуемого значения, но в пределах допустимого
Коэффициент быстрой ликвидности	От 1,0 до 2,0	1,0	1,0	Показатель соответствует нормативам

8.3 Анализ финансовых результатов

Прибыль за 2022 г составила:

1) Прибыль от продажи (форма № 2 строка 2200) = 33 524 тыс. руб,
2) Балансовая прибыль (или прибыль до налогообложения) (форма №2 строка 2300)= 24 115 тыс. руб.,
3) Чистая прибыль (форма №2 строка 2400)= 18 013 тыс. руб.

Табл.7 ***Показатели рентабельности***

Наименование показателя	Значение показателя	
	31.12.2022	31.12.2021
Рентабельность активов	6,85%	10,94 %
Рентабельность оборотных активов	10,82%	12,1%
Рентабельность продаж	4,88%	7,29%

8.4 Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности

Для расчета индекса кредитоспособности используется двухфакторная Z-модель Альтмана.

Индекс определяется по формуле:

$Z = - 0,3877 - 1,0736 \times k_{тек.ликв.} + 0,0579 \times k_{фин.завис-ти}$,

где: $k_{тек.ликв.}$ – коэффициент текущей ликвидности;

$k_{фин.завис-ти}$ – коэффициент финансовой зависимости.

Для предприятия, у которого:

а) Z = 0 - вероятность банкротства 50%;

б) Z < 0 - вероятность банкротства <50% и далее снижается по мере уменьшения значения Z;

в) Z > 0 - вероятность банкротства >50% и далее возрастает с ростом значения Z.

Табл. 8 Расчет индекса кредитоспособности (модель Альтмана)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя	
		31.12.2022	31.12.2021
1	Коэффициент текущей ликвидности	1,22	1,18
2	Коэффициент фин. зависимости	0,84	0,81
3	Значение Z-модели Альтмана	-1,64	-1,61
4	Вывод	Вероятность банкротства менее 50%	Вероятность банкротства менее 50%

Расчет индекса кредитоспособности показал, что вероятность банкротства ООО «ФинЭкспертиза» минимальна.

Показатели финансовой отчетности ООО «ФинЭкспертиза» за 2022 год фиксируют увеличение выручки на 17,96% по сравнению с аналогичным отчетным периодом.

На основании проведенного анализа сделан вывод, что ООО «ФинЭкспертиза» является предприятием с устойчивым финансовым состоянием.

9. Непрерывность деятельности

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Общества, оценивает влияние событий, связанных с пандемией коронавируса (COVID-19) на деятельность Общества как временное и не влияющее на её функционирование. Указанные события не влияют на бухгалтерскую отчетность за 2021 г., соответствующая корректировка или дополнительное раскрытие не требуется.

Кроме того, с февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России. Указанные события и условия, по мнению Руководства, не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества в будущем.

10. Судебные споры.

На конец отчетного года ООО «ФинЭкспертиза» в качестве ответчика привлечено не было, у Общества отсутствуют судебные споры, за исключением судебных дел, где Общество является Истцом или Кредитором.

В качестве Истца (Кредитора) ООО «ФинЭкспертиза» участвует в 16 процессах.

11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу осуществляются в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

Вознаграждение основному управленческому персоналу выплаченное в 2022 году составило 13 081 тыс. руб. Начисленная на неё сумма страховых взносов 2 107 тыс. руб.

12. Информация о дивидендах.

На основании протоколов Общего собрания участников, принято решение о распределении прибыли в 2022 году в размере 15 912 738,13 рублей- учредителям, исходя из доли в УК. Выплата с учетом удержания налога на доходы физических лиц была произведена в полном объеме в 2022 году.

Генеральный директор **/Тарабарина Н.Р./**

Главный бухгалтер **/Пришвина Н. А/**

27 марта 2023г.