

**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		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-

Еськов Сергей

Леонидович

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

30 марта 2023 г.

[illegible]

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 в том числе:	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
	5270	-	-
	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	-	-	-
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	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
 30 марта 2023 г.

Еськов Сергей
 Леонидович
 (расшифровка подписи)

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

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

Руководитель _____
 Еськов Сергей
 Леонидович
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

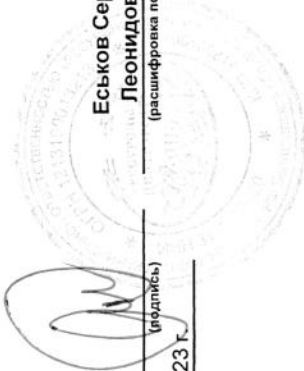
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	-	-	-	-	-	X	-	-
	5420	за 2021 г.	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе:	5401	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021 г.	0	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	0	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	0	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	0	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021 г.	0	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	0	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	0	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	0	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	0	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2022 г.	0	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2021 г.	0	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
 30 марта 2023 г.

Еськов Сергей
 Леонидович
 (расшифровка подписи)



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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2022 г.	100	-	0	-	100	-	100	-	-	-	-	-	0	
	5530	за 2021 г.	0	-	100	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	100
	5511	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2022 г.	100	-	0	-	100	-	-	-	-	-	-	-	-	0
	5533	за 2021 г.	0	-	100	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	100
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	100	-	0	-	100	-	100	-	-	X	X	X	X	0
	5520	за 2021 г.	0	-	100	-	-	-	0	-	-	X	X	X	100	-

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

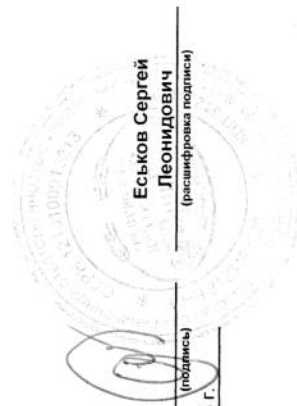
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	0	183	-	-	-	-	-	183
	5580	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	-	24	-	-	-	-	-	24
	5583	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	0	159	-	-	-	-	-	159
	5586	за 2021 г.	0	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	0	183	-	-	-	X	X	183
	5570	за 2021 г.	0	-	-	-	-	X	X	0

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	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель _____
 30 марта 2023 г.

Еськов Сергей
 Леонидович
 (расшифровка подписи)



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
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	-	-

Руководитель _____
 30 марта 2023 г.

Еськов Сергей
 Леонидович
 (подпись) (расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____
Еськов Сергей
Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)
30 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 _____
 Еськов Сергей
 Леонидович
 (подпись) (расшифровка подписи)
 30 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
 (подпись)
 30 марта 2023 г.

Еськов Сергей
 Леонидович
 (расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Ресурсный центр «РОСТ»
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Ресурсный центр «РОСТ» (ООО «РЦ «РОСТ»).

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Управления Федеральной налоговой службы по Белгородской области, 04.10.2021 года, ОГРН 1213100013213.

Организационно-правовая форма собственности - Общество с ограниченной ответственностью (ООО), код ОКОПФ 12300 согласно «ОК 028-2012. Общероссийский классификатор организационно-правовых форм». Код собственности – частная, ОКФС 16 согласно «ОК 027-99. Общероссийский классификатор форм собственности».

Место нахождения Общества с ограниченной ответственностью «Ресурсный центр «РОСТ»: Российская Федерация, 308009, город Белгород, ул. Попова, дом 56 «А», офис 2.

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Ресурсный центр «РОСТ» является Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки, код ОКВЭД 85.41.9.

Среднегодовая численность работающих в ООО «РЦ «РОСТ» составила:

- за отчетный период 2 чел.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Учредителями (участниками) ООО «РЦ «РОСТ» являются физические лица. 51 % акций принадлежит Еськову Сергею Леонидовичу, 49% - Данькову Олегу Михайловичу.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества. Генеральный директор Общества подотчетен учредителям (участникам) Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «Ресурсный центр «РОСТ» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалов, представительств и иных подразделений Общество не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «РЦ «РОСТ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции от 29.03.2017), «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкции по его применению», утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Для целей бухгалтерского учета реализация продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям отражается на счетах реализации по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг, передачи активов) и предъявлению покупателям расчетных документов.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская и кредиторская

задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.2. Нематериальные активы

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Способ определения амортизации – линейный.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

2.3. Основные средства

В отношении учета основных средств применяются нормы ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив принимается к основным средствам, если он удовлетворяет п. 4 стандарта:

- обладает материально-вещественной формой;

- предназначен для использования организацией в её обычной деятельности, как коммерческой, так и некоммерческой. При этом фактически объект может и не использоваться;

- компания предполагает использовать объект в будущем в течение длительного времени.

Срок использования актива более 12 месяцев.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспорт.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Активы, стоимостью более 100000 рублей за единицу амортизируются. Меньшей стоимостью - списываются на расходы при получении.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Начисление амортизации начинается с месяца следующего за месяцем постановки объекта на учёт.

Активы со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью ниже установленного лимита учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и списываются на затраты по мере передачи в производство.

2.4. Запасы

С 01.01.2021 г. стал обязательным для применения новый федеральный стандарт по бухгалтерскому учёту запасов, утверждённый приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Оцениваются запасы в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (пункт 9 ФСБУ 5/2019). По всем запасам в нее включают фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Запасы признаются в расходах по стоимости каждой единицы.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости. Иные затраты по приобретению ценных бумаг в случае несущественности сумм (менее 5% к общему итогу) признаются в составе прочих расходов в том периоде, в котором были приняты к учету эти ценные бумаги.

2.6. Займы и кредиты

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов того периода, в котором они произведены.

2.7. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг в бухгалтерском учете признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов.

Прочие расходы:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие внереализационные расходы.

Признаются расходы в том периоде, к которому они непосредственной относятся.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов - расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам. Списание их производится равномерно в течение периода к которому они относятся.

2.10. Документы и документооборот в бухгалтерском учёте

Во исполнение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». В организации все документы бухгалтерского учёта на русском языке. Денежные показатели в регистрах отражаются в рублях. Хранение подлинников документов на бумаге и в виде электронного документа. Лица, имеющие право подписи документов, устанавливаются руководителем организации путем составления приказа или доверенности.

Стандартные сроки хранения документов:

- 5 лет — для целей бухгалтерского и налогового учета;
- 6 лет — для целей исчисления страховых взносов;
- более длительные сроки, установленные Перечнем Росархива.

Изменения в учётную политику для целей бухгалтерского учёта не вносились.

3.1.Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Расчетные счета	8	113	0
Итого:	8	113	0

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.2.Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2022 г., тыс. руб.		за 2021 г., тыс. руб.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего	91	51	0	0
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	33	7	0	0
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	7	3	0	0
НДФЛ	26	4	0	0
Страховые взносы во внебюджетные фонды	58	44	0	0

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

3.3.Прочие доходы и расходы

«Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 гг.»

Наименование показателя	Код	за 2022г., тыс. руб.	за 2021г., тыс. руб.
Прочие расходы	2350	2	2
в том числе:			
расходы на услуги банков	23502	2	2

4.Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО РЦ «РОСТ» являются:

- Еськов Сергей Леонидович;
- ИП Еськов Сергей Леонидович.

С Еськовым С. Л. заключены договор займа № 175/21 от 02.11.2021 г.

С ИП Еськов Сергей Леонидович заключены договоры займа:

- № 009/22 от 24.01.2022 г.;
- № 020/22 от 03.02.2022 г.;

- № 035/22 от 09.03.2022 г.;
- № 041/22 от 06.04.2022 г.;
- № 073/22 от 14.06.2022 г.

5. Вознаграждения руководящим сотрудникам

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- Генеральный директор, заместители генерального директора.

«Выплаты, произведенные основному управленческому персоналу»

Наименование показателя	за 2022 г., тыс. руб.	за 2021 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	-	-
Заработная плата	28	0
Страховые взносы во внебюджетные фонды	44	0

№ п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2022	Норматив
1	Коэффициент финансовой зависимости	1,14	0,01	Кав>2
2	Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,47	1,01	Кав>0,7
3	Рентабельность:			
4	рентабельность продаж	-197	-6,69	ROS>0
5	Чистые активы	-187	-997	

Организация находится в тяжелом финансовом положении. Показатели рентабельности, величина чистых активов отрицательные.

6. События после отчетной даты. Анализ возможности общества продолжать свою деятельность.

Организация находится в затруднительном положении. В регионе введен желтый уровень террористической опасности, образовательные учреждения переведены на дистанционное обучение, в целом происходит отток населения из региона, что сказывается на деятельности Общества. Но организация продолжает деятельность, ожидает государственной поддержки образовательных кружков для детей.