

ООО «ТК Дженерал Инжиниринг»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «ТК Дженерал Инжиниринг» (далее по тексту – Общество).

1.2. Сокращенное наименование организации - ООО «ТК Дженерал Инжиниринг».

1.3. Адрес юридического лица: Российская Федерация, 107553 г. Москва, ул. Малая Семеновская, д. 11/2 стр. 2, эт.1, оф. 1.

1.4. Уставный капитал Общества определен в размере 100 000,00 руб. Уставный капитал Общества оплачен его участниками полностью (на 100%) в размере 100 000 руб. В 2022 году размер уставного капитала Общества не менялся.

1.5. Единственный участник Общества - Попов Алексей Сергеевич – принадлежит доля номинальной стоимостью 100 000 руб., что составляет 100% уставного капитала Общества.

1.6. Решением учредителя Общества № 1 от 10 декабря 2012 года было принято решение учредить Общество. Дата регистрации Общества в ЕГРЮЛ – 18 декабря 2012 года.

1.7. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 015747689, подтверждающее, что в ЕГРЮЛ 18 декабря 2012 г. была внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1127747259419

1.8. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, подтверждающее, что Общество было поставлено на учет 21 декабря 2017 года в ИФНС № 18 по г. Москве и ему было присвоено: ИНН 7719831575/ КПП 771801001.

1.9. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.10. Основной вид деятельности 46.6 Общества – торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.

1.11. Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет - 25 человек.

1.12. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 22 (двадцать два) человека.

1.13. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества – Попов Алексей Сергеевич

2. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

2.1. Информация о нематериальных активах

Информация о нематериальных активах представлена в Таблице 1.

Таблица 1

Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

<i>Наименование нематериального актива</i>	<i>Первоначальная стоимость по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022 г.</i>	<i>Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.</i>	<i>Начисленная амортизация за 2022 год</i>	<i>Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.2022 г.</i>
Исключительное право на интернет-сайт	37	(31)	(3)	3
Разработка дополнительного расширения для функционала модуля заказа запасных частей	869	(869)	-	-
Разработка дополнительного расширения для функционала модуля заказа запасных частей	869	(869)	-	-
Разработка дополнительного расширения для функционала модуля заказа запасных частей	805	(805)	-	-
Итого	2 580	(2 573)	(3)	3

2.2. Информация об основных средствах

Информация о первоначальной стоимости, накопленной амортизации основных средств по группам представлена в Таблице 2.

Таблица 2

Состав и движение основных средств по группам (тыс. руб.)

<i>Группа основных средств</i>	<i>На начало периода (на 31.12.2021 г.)</i>			<i>За период</i>		<i>На конец периода (на 31.12.2022 г.)</i>		
	<i>Стоимость первоначальная</i>	<i>Амортизация</i>	<i>Балансовая стоимость (графа 2 минус графа 3)</i>	<i>Увеличение стоимости</i>	<i>Начисленные амортизации</i>	<i>Стоимость первоначальная (графа 2 плюс графа 5)</i>	<i>Амортизация (графа 3 плюс графа 6)</i>	<i>Балансовая стоимость (графа 7 минус графа 8)</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Здания	115	(99)	16	-	(16)	115	(115)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	771	(486)	285	271	(108)	1 043	(594)	449
Офисное оборудование	3 693	(1 956)	1 737	1 538	(847)	5 231	(2 803)	2 428
Транспортные средства	1 131	(1 131)	-	-	-	1 131	(1 131)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	408	(113)	295	-	(58)	408	(171)	237
Другие виды основных средств	522	(173)	349	-	(51)	522	(224)	298
Итого	6 641	(3 958)	2 683	1 809	(1 080)	8 450	(5 038)	3 412

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год. Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году.

Ликвидационная стоимость объектов основных средства была признана равной «0» так как Общество не ожидает поступлений от выбытия объектов по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из них материальных ценностей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе были проанализированы ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов – было выявлено, что отсутствует необходимость корректировки.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

2.3. При составлении бухгалтерского баланса за 2022 год Общество отражает развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.4. Информация о прочих внеоборотных активах

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в Таблице 3.

Таблица 3

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества отражаются следующие суммы:

<i>Вид</i>	<i>На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)</i>
Неисключительное право использования программного обеспечения, срок использования которого превышает 12 месяцев	801	402	544
ИТОГО по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	801	402	544

2.5. Информация о запасах

Информация о составе запасов представлена в Таблице 4.

Таблица 4

Состав запасов (тыс. руб.)

<i>Вид запасов</i>	<i>на 31.12.2022</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>на 31.12.2020</i>
Материалы	7 706	4 191	643
Готовая продукция	2 851	2 381	2 749
Товары	259 516	232 148	212 446
Расходы будущих периодов (неисключительное право использования ПО, срок использования которых не превышает 12 месяцев)	133	84	173
Итого запасы (строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса)	270 206	238 804	216 011

2.6. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

Информация о дебиторской задолженности по видам раскрыта в Таблице 5

Таблица 5

Дебиторская задолженность по видам (тыс. руб.)

<i>Вид дебиторской задолженности</i>	<i>на 31.12.2022</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>на 31.12.2020</i>
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	98 585	8 476	25 118
Расчеты с покупателями	29 278	63 710	75 841
Расчеты с бюджетом по налогам	10 786	7 708	6 759
Расчеты по страховым взносам	3	-	126
Расчеты с прочими дебиторами	15 131	14 135	5 180
Резерв по сомнительным долгам, уменьшающий сумму дебиторской задолженности	(5 914)	(5 198)	(5 312)
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса)	147 869	88 831	107 712

Обществом в составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» в графе «За январь-декабрь 2022 г.» Отчета о финансовых результатах за 2022 год отражается списание дебиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности, в размере 332 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. в Обществе сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 5 198 тыс. руб. В течение 2022 года отражается списание за счет резерва по сомнительным долгам дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, в сумме 22 тыс. руб. В 2022 году в учете отражались операции по созданию резерва по сомнительным долгам по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 738 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. в Обществе сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 5 914 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности по видам раскрыта в Таблице 6.

Таблица 6

Кредиторская задолженность по видам (тыс. руб.)

<i>Вид кредиторской задолженности</i>	<i>на 31.12.2022</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>на 31.12.2020</i>
Расчеты с поставщиками	2 565	20 105	59 026
Расчеты с покупателями	31 505	22 729	8 360
Расчеты с бюджетом и с внебюджетными фондами	12 152	7 464	6 662
Расчеты с персоналом	10	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	67	68	14
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса)	46 299	50 366	74 062

Обществом в составе прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» в графе «За январь-декабрь 2022 г.» Отчета о финансовых результатах за 2022 год отражается списание кредиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности, в размере 133 тыс. руб.

2.7. Информация о финансовых вложениях.

Информация о финансовых вложениях по видам раскрыта в Таблице 7

Таблица 7

Информация о предоставленных займах (тыс. руб.)

<i>Договор</i>	<i>Выдано по состоянию на 31.12.2021</i>	<i>Выдано в течение 2022 г.</i>	<i>Погашено в течение 2022 г.</i>	<i>Задолженность на 31.12.2022</i>	<i>Срок возврата</i>
Договор займа № 7-02/2022 от 21.02.2022г	-	3 000	3 000	-	20.02.2023
Договор займа № 8-05/2022 от 12.05.2022 г.	-	1 000	1 000	-	11.05.2023
Договор займа № 9-08/2022 от 05.08.2022 г.	-	2 000	2 000	-	04.08.2023
Договор займа № 10-12/2022 от 05.12.2022 г.	-	3 000	3 000	-	04.12.2023
Итого	-	9 000	9 000	-	
Задолженность по процентам на 31.12.2021		Начислено	Погашено	Задолженность по процентам на 31.12.2022	
-		28	28	-	

2.8. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества за 2022 год отражаются следующие суммы, отраженные в таблице 8.

Таблица 8

<i>Вид</i>	<i>На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)</i>
Остаток денежных средств в валюте РФ в кассе Общества	31	162	201
Остаток денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях	15 465	24 335	28 762
Остаток денежных средств в иностранной валюте на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях	9 600	1 275	9 653
ИТОГО по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	25 096	25 772	38 616

2.9. Величина признанного оценочного обязательства на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 124 тыс. руб. (строка 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса).

2.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка затрат по элементам представлена в таблице 9.

Расшифровка затрат по элементам (тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
Строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2022 год, в т. ч.:	314 390	527 586
Фактическая себестоимость проданных товаров	314 390	527 586
Строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 год, в т. ч.:	153 256	111 080
Материальные затраты	30 674	18 010
Расходы на оплату труда	78 777	66 063
Страховые взносы с Фонда оплаты труда	12 436	10 306
Амортизация	1 084	782
Аренда нежилых помещений	29 320	15 111
Прочие затраты	965	808
Итого расходы по обычным видам деятельности	467 646	638 666

2.11. Информация о прочих доходах

При формировании отчета о финансовых результатах за 2022 год прочие доходы и прочие расходы отражаются развернуто.

Информация о прочих доходах представлена в Таблице 10.

Таблица 10

Информация о прочих доходах (тыс. руб.)

<i>Вид</i>	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
Проценты к получению	208	319
Доходы от валютообменных операций	589	904
Курсовые разницы	47 455	21 941
Прочие	1 648	2 461
Итого прочие доходы (строка 2320 «Проценты к получению» плюс строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах)	49 900	25 625

2.12. Информация о прочих расходах

Информация о прочих расходах представлена в Таблице 11.

Таблица 11

Информация о прочих расходах (тыс. руб.)

<i>Вид</i>	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
Проценты к уплате	8 292	8 220
Налоги	3	3
Расходы от валютообменных операций	2 101	1 802
Курсовые разницы	43 210	21 450
Расходы на услуги банков	872	746
Создание резерва по сомнительным долгам	738	783
Прочие	1 881	1 237
Итого прочие расходы (строка 2330 «Проценты к уплате» плюс строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах)	57 097	34 241

2.13. Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 21 885 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2022 год составил 305 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход за 2022 год составил 4 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, отражаемого по строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2022 год, составила 22 185 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль, отражаемого по строке 2411 Отчета о финансовых результатах за 2022 год, составила 21 898 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль, отражаемого по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2022 год, составила - 287 тыс. руб.

В отчетном году постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении некоторых доходов и расходов.

Вычитаемые временные разницы обусловлены начислением в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков.

Налогооблагаемые временные разницы возникли из-за разных принципов отражения в бухгалтерском и налоговом учете курсовых разниц, а также в результате приобретения основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб.

Наименование	2022 г.
Условный расход по налогу на прибыль	21 885
Постоянный налоговый расход	301
Текущий налог на прибыль	(21 898)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(287)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(350)
Изменение отложенных налоговых активов	63
Налог на прибыль	(22 185)

Суммарная ставка налога на прибыль в 2022 году составляет 20%. Из них:

- в федеральный бюджет платиться 3%;
- в региональный бюджет платиться 17%.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

По итогам 2022 года Общество отражает чистую прибыль в размере 87 239 тыс. руб.

3. Информация об арендованных средствах.

Информация об арендованных основных средствах представлена в Таблице 12

Таблица 12

Арендованные основные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

<i>Арендуемое имущество</i>	<i>Стоимость арендуемого имущества (тыс. руб.)</i>
Фургон грузовой "Пежо Боксер" Х325 ОУ 197	810
Нежилое помещение 1167,20 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, просп. Будённого, дом 20, корп.3 под склад	1 420
Нежилое помещение 424 кв. м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Малая Семеновская, д. 11/2 стр. 2 под офис	28 658
Нежилое здание 575,8 кв. м, расположенное по адресу: г. Москва, ул. 2-я Энтузиастов, д. 5, здание (с-13) под склад	876
Нежилое здание 435,7 кв. м, расположенное по адресу: г. Москва, ул. 2-я Энтузиастов, д. 5, здание (с-14) под склад	645

Учет арендных отношений

С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году.

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

Так как Общество является организацией, которая вправе применять упрощенные способы учета, то Общество приняло решение применять ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. По данным договорам аренды расходы по аренде за 2022 год составили 29 309 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах.

Участники Общества:

Единственный участник Общества - Попов Алексей Сергеевич – принадлежит доля номинальной стоимостью 100 000 руб., что составляет 100% уставного капитала Общества.

За 2022 г. в Обществе не отражается начисление и выплата дивидендов участникам Общества.

Попов А. С. предоставил Обществу процентные займы на обычных хозяйственных условиях. На 31 декабря 2022 года задолженность по полученным Обществом займам с учетом начисленных процентов составила 67 422 тыс. руб. За 2022 год отражено начисление процентов по полученным займам в размере 8 251 тыс. руб. (отражено по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2022 г.)

Прочие связанные стороны:

ООО «Медиа Инжиниринг» (ОГРН 1117746141700)	Попов Алексей Сергеевич является участником ООО «Медиа Инжиниринг» - ему принадлежит доля номинальной стоимостью 312 500 руб., что составляет 62,5 % уставного капитала Общества. Генеральный директор ООО «Медиа Инжиниринг» - Попов Алексей Сергеевич
ООО «ТЕХНОПАРК» (ОГРН 1147746572401)	Попов Алексей Сергеевич является единственным участником ООО «ТЕХНОПАРК» - ему принадлежит 100% доли в уставном капитале – номинальная стоимость доли в рублях – 10 000 руб. Генеральный директор ООО «ТЕХНОПАРК» - Попов Алексей Сергеевич

В 2022 году отражаются следующие операции с прочими связанными сторонами:

Таблица 13

Наименование организации	Предмет договора	Объем операции в 2022 году, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «Медиа Инжиниринг»	Общество продает ООО «Медиа Инжиниринг» товар на обычных хозяйственных условиях	31 508	489	8 410
	ООО «Медиа Инжиниринг» оказывает Обществу услуги, продает товар на обычных хозяйственных условиях	3 114	-	820
ООО «ТЕХНОПАРК»	Общество арендует у ООО «ТЕХНОПАРК» нежилые помещения на обычных хозяйственных условиях	17 546	1 517	-

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Общество предоставило ООО «Медиа Инжиниринг» процентные займы на обычных хозяйственных условиях. На 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует задолженность по предоставленным Обществом займам. За 2022 год отражено начисление процентов по предоставленным займам в размере 28 тыс. руб. (отражено в составе строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2022 г.)

Операции по займам и кредитам между иными связанными сторонами не производились.

Физическое лицо – Попов Алексей Сергеевич – генеральный директор, единоличный исполнительный орган.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда, трудовым договором.

Информация о начисленном вознаграждении представлена в Таблице 14.

Таблица 14

Информация о начисленном краткосрочном вознаграждении единоличному исполнительному органу (тыс. руб.)

Попов А.С.	Начислено, в том числе:	40 144
	- оплата труда;	19 590
	- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска;	2 902
	- выплаты стимулирующего характера	17 652
	Страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждения основного управленческого персонала	6 106

В 2022 году в Обществе не производилась выплата долгосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу.

5. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества являются:

- Попов Алексей Сергеевич – принадлежит доля номинальной стоимостью 100 000 руб., что составляет 100% уставного капитала Общества.

6. Информация о полученных кредитах и займах

По состоянию на 31 декабря 2022 года по строке 1410 «Заемные средства» отражается сумма в размере 67 101 тыс. руб. и по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса Общества за 2022 год отражается сумма в размере 320 тыс. руб.

Обществом получены денежные средства по процентным договорам займа от Попова А.С. на обычных хозяйственных условиях.

Информация представлена в Таблице 15.

Таблица 15

Информация о полученных от участника займах (тыс. руб.)

<i>Договор</i>	<i>Задолженность на 01.01.2022</i>	<i>Получено в течение 2022г</i>	<i>Погашено в течение 2022 г.</i>	<i>Задолженность на 31.12.2022</i>	<i>Срок возврата</i>
Договор Займа №10/2015 от 27.03.2015г.	5 000	-	-	5 000	30.03.2024
Договор Займа №12/2015 от 03.09.2015г.	5 500	-	-	5 500	03.09.2024
Договор Займа №5/2015 от 05.02.2015г.	5 000	-	-	5 000	13.02.2024
Договор Займа №6/2015 от 10.02.2015г.	8 000	-	-	8 000	13.02.2024
Договор Займа №7/2015 от 05.03.2015г.	4 000	-	-	4 000	06.03.2024
Договор Займа №8/2015 от 10.03.2015г.	4 000	-	4 000	-	12.03.2024
Договор Займа №9/2015 от 23.03.2015г.	8 500	-	8 500	-	24.03.2024
Договор Займаи№С1/2016 от 12.09.2016г.	10 000	-	-	10 000	15.09.2024
Договор Займа С2/2016 от 27.12.2016г.	3 000	-	-	3 000	27.12.2024
Договор Займа №С1/2015 от 17.03.2015г.	7 500	-	7 500	-	17.03.2024
Договор Займа №13/2022 от 20.05.2022г.	-	5 500	-	5 500	19.05.2025
Договор Займа №14/2022 от 07.06.2022г.	-	21 101	-	21 101	06.06.2025
Итого	60 500	26 601	20 000	67 101	
Задолженность по процентам на 01.01.2022 г.	Начислено		Погашено	Задолженность по процентам на 31.12.2022 г.	
14	8 251		7 931	320	

Обществом получены денежные средства по процентным договорам займа от ООО «Медиа Инжиниринг» на обычных хозяйственных условиях.

Информация представлена в Таблице 16

Таблица 16

Информация о полученных займах (тыс. руб.)

<i>Договор</i>	<i>Задолженность на 01.01.2022</i>	<i>Получено в течение 2022 г.</i>	<i>Погашено в течение 2022 г.</i>	<i>Задолженность на 31.12.2022</i>	<i>Срок возврата</i>
Договор займа №ДИ-1 от 23.05.2022г	-	5 000	5 000	-	23.05.2025
Итого	-	5 000	5 000	-	
Задолженность по процентам на 31.12.2021		Начислено	Погашено	Задолженность по процентам на 31.12.2022	
-		41	41	-	

7. Информация об учетной политике

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:

Основные средства и НМА

Способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта 26/2020 "Капитальные вложения" - перспективный, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта 6/2020 "Основные средства" – перспективный (51 ФСБУ 6/2020).

Общество приняло решение не применять пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Общество будучи арендатором приняло решение рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом исходя из пп. "а" и "б" п. 13 ФСБУ 25/2018, то есть учитывать только величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество приняло решение применять ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

Переоценка объектов нематериальных активов не производится.

Запасы

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Полученные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Фактическая себестоимость запасов (в том числе и товаров) формируется с учетом комиссионного вознаграждения, уплачиваемого посредническим организациям, ввозных таможенных пошлин и сборов, расходов на транспортировку, сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги при их приобретении.

При осуществлении розничной торговли приобретенные товары оцениваются по фактической стоимости на счете 41.

Затраты по заготовке и доставке запасов (в том числе и товаров) до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не создавая резерв под обесценение запасов, даже в случае их обесценения (например, в связи с моральным устареванием, потерей первоначальных качеств, снижением рыночной стоимости, сужением рынков сбыта).

Заемные средства

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если, согласно договорным обязательствам, они подлежат погашению в течение 12 месяцев.

Заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, не переводятся в состав краткосрочной задолженности.

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы, полученные от сдачи в аренду (субаренду) имущества отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно на последний день календарного года. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв на оплату отпусков

Общество отражает формирование резерва на оплату отпусков в соответствии с методикой, прописанной в учетной политике Общества.

Прочие доходы и расходы при формировании отчета о финансовых результатах отражаются развернуто.

Учетная политика, применяемая в 2022 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2021 году. Начиная с 2022 года в бухгалтерском учете Общества изменился порядок отражения при формировании Бухгалтерского баланса суммы НДС по полученным авансам от арендаторов (заказчиков) и принцип отражение прямых расходов, связанных с осуществлением Обществом услуг по представлению в аренду нежилых помещений. В 2022 году в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 г. N 208н и ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденным Приказом Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н.

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2023 год).

8. Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2022 года условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

9. События после отчетной даты

События в России и мире, связанные, в том числе с увеличением экономической неопределенности, увеличением волатильности на рынках капитала в связи с принятием различными странами экономических санкций в отношении РФ не оказывают влияние на финансовое положение Общества.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

Обществу не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных.

10. Информация по прекращаемой деятельности

Общество в 2022 году не прекращало виды деятельности, которыми оно занималось и не планирует прекращение своей деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность организаций оказывал влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества считает, что указанные выше факторы, в том числе проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали влияния на деятельность Общества в 2022 г., так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как снижение спроса на услуги, оказываемые Обществом, и трудности с переводами средств и привлечением финансирования.

Руководство Общества уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары) Общества, наличие контрактов с покупателями Общества, отсутствием намерения Общества сокращать численность сотрудников Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Общество будет способно продолжать непрерывно свою деятельность.

Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество не планирует прекращение своей деятельности.

11. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства на банковских счетах, средства в расчетах, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили:

- на 31 декабря 2022 г. - 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. 73,8757 руб.),

- на 31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составила: прочие доходы – 47 455 тыс. руб.; прочие расходы – 43 210 тыс. руб.

12. Информация по отчетным сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником совместной деятельности.

14. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Общество не является учредителем доверительного управления.

15. Информация о судебных разбирательствах.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

16. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. У Общества нет концентрации кредитного риска. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

К валютному риску Организация относит риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют. С целью снижения возможного валютного риска Обществом на постоянной основе проводится оценка вероятности изменения валютных курсов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Общество внедрило систему контроля над процессом заключения договоров, применяя стандартные финансовые процедуры, которые включают стандарты структуры платежа, сроков платежа, соотношения между авансом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении, и т.д. Таким способом Общество контролирует структуру капитала по срокам погашения.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

17. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило.

18. Сопоставимость данных отчетности, исправление существенных ошибок

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и ПБУ 22/2010 Общество обеспечило сопоставимость данных в отчетности.

В 2022 году исправления существенных ошибок не производились.

19. Прочая информация

Общество в 2022 г. не производило операции с ценными бумагами.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе не создавался, в связи с отсутствием у Общества финансовых вложений.

Забалансовые счета Общества предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании Общества, об активах (имуществе), переданном в эксплуатацию, для обеспечения его сохранности, для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников.

Генеральный директор
ООО «ТК Дженерал Инжиниринг»



Попов А. С.

31 марта 2023 г.