

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью "Практик" за 2022 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1 Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Практик" (далее – Общество) зарегистрировано 13.09.2017 года ОГРН 1177847303732 с присвоением ИНН 7802632688.

С 04.07.2018 по 18.02.2021 Общество было зарегистрировано по адресу: 191144, Санкт-Петербург, Новгородская ул., д. 12, лит. В пом. 4Н часть 1 с присвоением КПП 784201001.

С 19.02.2021 Общество зарегистрировано по адресу: 192289, Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ № 75, проезд Грузовой, дом 16 литера А, помещение 14Н, офис 17-2 с присвоением КПП 781601001.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.2 Исполнительные органы Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества, к компетенции которого относится рассмотрение и принятие решения по наиболее важным вопросам деятельности Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества выступает генеральный директор.

С 13.09.2017 и по настоящее время генеральный директор Общества – Плехов Александр Григорьевич. Основным управленческим персоналом является Генеральный директор.

1.3 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества - «Вложения в ценные бумаги» ОКВЭД 64.99.1

1.4 Численность сотрудников

Численность сотрудников Общества на 31.12.2022 составляет 2 человека.

1.5 Уставный капитал и акции Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 10 тыс. рублей.

Уставный капитал полностью оплачен.

1.6 Основные положения учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетным годом установлен период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 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 ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Общество с 2022 года переходит на применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 года право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 25/2018).

Данная корректировка выполняется в межотчетный период с отражением в отчетности за 2022 год в период между 31 декабря 2021 года и 1 января 2022 года.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Для определения ставки дисконтирования использовались средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, на 31.12.2021 года ставка равна 9,68%.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. (п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы»
Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, и уменьшает прибыль (убыток) до налогообложения. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего

налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) отражается развернуто.

Учет привлеченных и размещенных средств

Учет привлеченных и размещенных средств осуществляется Обществом на субсчетах, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета Общества.

Аналитический учет депозитных вкладов осуществляется по каждому счету.

Аналитический учет полученных займов и кредитов ведется по их видам, заимодавцам, договорам.

Порядок начисления процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам определяется условиями договоров займа, кредитных договоров, договоров о депозитных вкладах и подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах доходов и расходов в том периоде, за который они причитаются.

Начисление процентов по размещенным денежным средствам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от суммы размещенных денежных средств в разрезе договоров и контрагентов.

Расходы, связанные с получением, обслуживанием и возвратом займов и кредитов, а также процентов, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они были произведены и относятся в дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается на конец отчетного периода как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре и учитывается на соответствующем счете бухгалтерского учета.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) согласно условиям договоров, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) по соответствующему субсчету.

Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Депозиты, открытые в банках на срок до трех месяцев, учитываются организацией как денежные эквиваленты.

В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Формирование финансовых результатов

Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме поступления активов (денежных средств или иного имущества) и дебиторской задолженности, доходы в виде дивидендов принимаются к бухгалтерскому учету в сумме дебиторской задолженности, определяемой исходя из сумм поступления денежных средств (или иного имущества).

Доходы от основных видов деятельности учитывается на субсчете 90.1.1. «Выручка от основной деятельности» при выполнении условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, произведенные для осуществления видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества, являются расходами по обычным видам деятельности, принимаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы в сумме оплаты и кредиторской задолженности, учитываются на субсчете 90.2.1. «Себестоимость продаж» в соответствии с п.4.1. при соблюдении условий Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Учет прочих доходов и расходов

Аналитический учет прочих доходов и расходов ведется в Обществе на субсчетах, открытых в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

В состав прочих доходов Общества включаются:

- проценты, полученные по предоставленным займам и кредитам,
- проценты, полученные за размещение денежных средств на счетах в банках,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- курсовые разницы,
- прочие.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- проценты начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

В состав прочих расходов Общества включаются:

- проценты по полученным займам и кредитам - начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- комиссии банков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прочие.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Оценочные обязательства по оплате отпусков

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

$$\text{ОценОбязОП} = \text{ЗОТОП} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где ОценОбязОП - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТОП - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

$$\text{НормОтп} = \text{РОтпПП} / \text{ЗОТПП},$$

где РОтпПП - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТПП - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

$$\text{НормВз} = \text{ВзПП} / \text{ЗОТПП},$$

где ВзПП - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности и для определения предмета деятельности Обществом используется критерий существенности.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (Пять процентов).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом были выполнены корректировки в межотчетный период — между 31 декабря 2021 года и 1 января 2022 года.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год данные на 31.12.2021 были представлены без учета корректировок.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год, в котором Общество применяет ФСБУ 25/2018, данные на 31.12.2021 отражаются с учетом корректировок.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	-	424	424
Отложенные налоговые активы	1180	11 932	97	12 029
Итого по разделу I	1100	11 932	521	12 453
БАЛАНС	1600	2 577 155	521	2 577 676
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	97	97
Прочие обязательства	1450	-	424	424
Итого по разделу IV	1400	2 769 014	521	2 769 535
БАЛАНС	1700	2 577 155	521	2 577 676

2. Основные показатели бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.

Строка 1150 «Основные средства»

(тыс. руб.)

Вид ОС	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Право пользования активом (арендованное помещение)	424	300

Отражена остаточная стоимость права пользования активом.

Первоначально ППА и обязательство по аренде оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество арендует нежилое помещение для размещения офиса по адресу: Санкт-Петербург, проезд Грузовой, дом 16 литера А, помещение 14Н, офис 17-2.

Договором аренды не предусматривается выкуп. ППА принято на 36 месяцев.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

(тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов (убыток в НУ прошлых периодов)	11 928	27 957
Сумма накопленного отложенного актива с суммы арендных обязательств	97	70
Оценочные обязательства и резервы (резервы на оплату отпусков сотрудников)	4	2
Итого	12 029	28 029

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2021</i>	<i>На 31.12.2022</i>
Задолженность прочих дебиторов (денежное обеспечение по опционному договору)	2 557 565	2 557 565
Задолженность по выданным авансам поставщикам	28	31
Итого	2 557 593	2 557 596

Резерв по сомнительным долгам не создавался.
Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Строка 1240 «Финансовые вложения»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>Увеличение финансовых вложений в 2022г.</i>	<i>Уменьшение финансовых вложений в 2022г.</i>	<i>на 31.12.2022</i>
Ден. средства в рублях, размещенные на депозитных счетах на срок более 3-х месяцев.	7 450	3 300	(9 500)	1 250

Отражены финансовые вложения Общества, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1250 «Денежные средства»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2021</i>	<i>На 31.12.2022</i>
Остаток денежных средств в рублях на расчетных счетах в кредитных организациях	174	69

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2021</i>	<i>На 31.12.2022</i>
Расходов будущих периодов (сдача отчетности по ТКС, регистрация домена)	6	15

Строка 1410 «Заемные средства»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>Увеличение заемных средств в 2022г.</i>	<i>Уменьшение заемных средств в 2022г.</i>	<i>на 31.12.2022</i>
Задолженность (тело займа) по договору процентного займа (дата возврата в срок более 12 месяцев)	2 603 325	-	-	2 603 325
Задолженность по начисленным процентам по договору процентного займа	118 682	7 011	-	125 693
Задолженность (тело займа) по договору беспроцентного займа (дата возврата в срок более 12 месяцев)	47 007	-	-	47 007
Итого	2 769 014	7 011	-	2 776 025

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>на 31.12.2022</i>
Сумма накопленного отложенного налогового обязательства с суммы кредиторской задолженности (процентные расходы по аренде)	85	60
Сумма накопленного отложенного налогового обязательства с суммы остаточной стоимости предмета аренды	12	7
Итого	97	67

Строка 1450 «Прочие обязательства»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>на 31.12.2022</i>
Обязательства по аренде (срок до 31.12.24)	424	314

В 2022 году обязательства по арендным платежам составили 171 тыс. рублей.

Будущие обязательства по арендным платежам составляют 209 тыс.руб.

Строка 1510 «Заемные средства»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>Увеличение заемных средств в 2022г.</i>	<i>Уменьшение заемных средств в 2022г.</i>	<i>на 31.12.2022</i>
Задолженность (тело займа) по договорам процентного займа (дата возврата в срок менее 12 месяцев)	500	-	(500)	-
Задолженность по начисленным процентам по договорам процентного займа	21	1	(22)	-
Итого	521	1	(522)	-

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>на 31.12.2022</i>
Задолженность перед бюджетом	11	9
Задолженность перед персоналом по оплате труда	14	14
Задолженность перед поставщиками	-	-
Задолженность по оплате комиссии по опционному договору	5 627	22 507
Итого	5 652	22 530

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>Увеличение оценочных обязательств в 2022г.</i>	<i>Уменьшение оценочных обязательств в 2022г.</i>	<i>на 31.12.2022</i>
Оценочное обязательство на оплату отпусков	19	30	(37)	12

По состоянию на 31.12.2022 была проведена инвентаризация задолженности по неиспользованным отпускам сотрудников и начислено оценочное обязательство на оплату отпусков.

2.2. Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Строка 2220 «Управленческие расходы»

(тыс. руб.)

<i>Вид расходов</i>	<i>2021 год</i>	<i>2022 год</i>
Расходы на оплату труда сотрудников	(320)	(386)
Страховые взносы с начисленной заработной платы сотрудникам	(72)	(86)
Аренда офиса	(187)	(146)
Обязательный аудит	(100)	(100)
Расходы на обслуживание неисключительных прав	(19)	(19)
Спец. оценка условий труда	-	(4)
Расходы нотариуса	(14)	-
Прочие	(1)	(1)
Итого	(713)	(742)

Строка 2320 «Проценты к получению»

(тыс. руб.)

<i>Вид доходов</i>	<i>2021 год</i>	<i>2022 год</i>
Начисленные проценты по депозиту, размещенному в кредитной организации	590	150

Строка 2330 «Проценты к уплате»

(тыс. руб.)

<i>Вид расходов</i>	<i>2021 год</i>	<i>2021 год</i>
Начисленные проценты по договорам процентного займа	(27 340)	(7 011)
Процентные расходы по аренде	-	(37)
Итого	(27 340)	(7 048)

Строка 2340 «Прочие доходы»

(тыс. руб.)

<i>Вид доходов</i>	<i>2021 год</i>	<i>2022 год</i>
Прощение долга по договору процентного займа	-	522

Строка 2350 «Прочие расходы»

(тыс. руб.)

<i>Вид расхода</i>	<i>2021 год</i>	<i>2022 год</i>
Комиссия по опционному договору	(22 507)	(22 507)
Расходы на услуги банков	(33)	(43)
Итого	(22 540)	(22 550)

2.3. Налог на прибыль

С 01.01.2020 при расчете текущего налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г. N 236н).

Ставка налога на прибыль составляет – 20%

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее -УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

УР (УД) = Бухгалтерская прибыль x Ставка налога.

Условный расход (доход) корректируется на постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль (далее ПНР (ПНД)).

РНП (ДНП) = УР (УД) +/- ПНР (ПНД)

Расход (доход) по налогу на прибыль (далее (РНП (ДНП)) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее ОНП).

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль:

ТНП = Налоговая прибыль x Ставка налога.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период:
ОНП=ОНА+ОНО.

РНП (ДНП) = ТНП + ОНП,

где ОНП = суммарное изменение ОНА и ОНО.

Сопоставимость данных по текущему налогу на прибыль

(тыс. руб.)

Показатели	Код	2021 год	2022 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль			
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(50 003)	(29 668)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(10 000)	(5 934)
<i>Сумма постоянных разниц по налогу на прибыль, в том числе:</i>			
- доходы, не принимаемые в целях налогообложения			(522)
- расходы, не принимаемые в целях налогообложения		50 003	-
Суммы постоянного налогового расхода (налогового дохода) ПНР/ПНД		10 000	(104)
Условный расход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР /ПНД			(16 030)
<i>Сумма вычитаемых временных разниц по налогу на прибыль, в том числе:</i>			
- убыток в НУ 2019+2022		2	79 997
- оценочные обязательства на оплату отпусков		-	80 142
- арендные обязательства		2	(7)
		-	(138)
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) счет 09			16 000
<i>Сумма налогооблагаемых временных разниц по налогу на прибыль, в том числе:</i>			
- арендные обязательства проценты ППА			152
- проценты ППА			124
			28
Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) счет 77			30
Отложенный налог на прибыль (суммарное изменение ОНА и ОНО за отчетный период)	2412	-	16 030
Текущий налог на прибыль ТНП	2411	-	-
Налог на прибыль за отчетный период РНП (код 2411+ код 2412)	2410	-	16 030
Чистая прибыль (убыток)	2400	(50 003)	(13 638)

3. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом положений Постановления Правительства РФ от 04.04.2019 №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Информация в пояснениях указан в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов.

Связанными сторонами Общества на 31.12.2022 являются:

Плехов Александр Григорьевич – единственный учредитель и генеральный директор Общества.

В 2022 году сумма начисленного вознаграждения управленческому персоналу Общества составила – 38 тыс. руб., в том числе сумма исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ – 5 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов – 12 тыс. руб.

4. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год допущено не было.

5. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2022 году не заключало договоры о совместной деятельности.

6. Информация о договорах доверительного управления

Общество в 2022 году не заключало договоры доверительного управления.

7. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество в 2022 году применяло Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2020).

В 2022 году начислялись оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

9. Информация по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применяется в виду отсутствия событий по прекращению деятельности.

10. Информация о рисках

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Общество не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г.

Общество проводит анализ ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и неблагоприятные рыночные условия.

Риски, связанные с изменениям судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Руководство Общества осуществляет контроль рисков хозяйственной деятельности и полагает, что несмотря на их наличии деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

Среди рисков, которые могут оказать влияние, можно назвать геополитическую обстановку, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государственными и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, а также ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

По мнению руководства, указанные риски не окажут существенного влияния на деятельность общества.

11. Оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Руководство Общества оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении Российской Федерации и связанных с этим последствий, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, а также распространение коронавирусной инфекции.

По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Руководство Общества намерено и в дальнейшем выполнять свои финансовые обязательства своевременно и в полном объеме.

По состоянию на 31.12.2022 чистые активы составили отрицательную величину (217 726) тыс. руб. за счет превышения расходов над доходами Общества.

В настоящее время Общество активно осуществляет поиск новых перспективных проектов.

Соответственно, при подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

«31» марта 2023 года

Генеральный директор

Плехов А.Г.