

**Общество с ограниченной  
ответственностью  
«Эксайд Текнолоджиз»**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
на 31 декабря 2022 года**

Организация **ООО «Эксайт Текнолоджиз»**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**  
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**  
Единица измерения **тыс. руб.**  
Местонахождение (адрес) **119180, г. Москва, 1-й Голутвинский пер, д. 3-5, стр. 3, офис 21**

	<b>Коды</b>
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	63739195
ИНН	7736609771
по ОКВЭД 2	70.22
по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	12300 / 23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
Наименование аудиторской организации  
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Нет
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

Наименование показателя	Пояснение	Код	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Нематериальные активы	4.1	1110	55	115	-
Результаты исследований и разработок		1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы		1130	-	-	-
Материальные поисковые активы		1140	-	-	-
Основные средства	4.2	1150	86	255	417
Доходные вложения в материальные ценности		1160	-	-	-
Финансовые вложения		1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	4.17	1180	2,852	1,882	2,283
Прочие внеоборотные активы	4.3	1190	142	259	318
<b>Итого по разделу I</b>		<b>1100</b>	<b>3,135</b>	<b>2,511</b>	<b>3,018</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Запасы	4.4	1210	52	176	523
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1220	421	-	-
Дебиторская задолженность	4.5	1230	6,862	12,415	21,032
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	4.6	1250	9,081	17,992	13,549
Прочие оборотные активы	4.7	1260	801	14	3
<b>Итого по разделу II</b>		<b>1200</b>	<b>17,217</b>	<b>30,597</b>	<b>35,107</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1600</b>	<b>20,352</b>	<b>33,108</b>	<b>38,125</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	4.8	1310	6,766	6,766	6,766
Собственные акции, выкупленные у акционеров		1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов		1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)		1350	85,622	85,622	85,622
Резервный капитал		1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1370	(75,408)	(65,578)	(67,188)
<b>Итого по разделу III</b>		<b>1300</b>	<b>16,980</b>	<b>26,810</b>	<b>25,200</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	4.9	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	4.17	1420	1,009	936	35
Оценочные обязательства		1430	-	-	-
Прочие обязательства		1450	-	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>1400</b>	<b>1,009</b>	<b>936</b>	<b>35</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	4.9	1510	-	-	6,736
Кредиторская задолженность	4.10	1520	2,204	3,386	3,148
Доходы будущих периодов		1530	-	-	-
Оценочные обязательства	4.11	1540	159	1,976	3,006
Прочие обязательства		1550	-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>		<b>1500</b>	<b>2,363</b>	<b>5,362</b>	<b>12,890</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1700</b>	<b>20,352</b>	<b>33,108</b>	<b>38,125</b>

Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
31 марта 2023 года

Р. А. Герасимов

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2022 год**

Организация	<b>ООО «Эксайд Текнолоджиз»</b>	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	63739195
Вид экономической деятельности	<b>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</b>	ИНН	7736609771
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</b>	по ОКВЭД 2	70.22
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКФС	12300 / 23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	Код	2022 год	2021 год
Выручка	4.12	2110	24,631	64,715
Себестоимость продаж	4.13	2120	(1,947)	(12,860)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>		<b>2100</b>	<b>22,684</b>	<b>51,855</b>
Коммерческие расходы	4.14	2210	(34,029)	(45,897)
Управленческие расходы		2220	-	-
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>		<b>2200</b>	<b>(11,345)</b>	<b>5,958</b>
Доходы от участия в других организациях		2310	-	-
Проценты к получению		2320	-	-
Проценты к уплате	5	2330	-	(71)
Прочие доходы	4.15	2340	40,826	34,077
Прочие расходы	4.16	2350	(40,082)	(36,136)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>2300</b>	<b>(10,601)</b>	<b>3,828</b>
Налог на прибыль		2410	898	(2,218)
в т.ч.				
текущий налог на прибыль	4.17	2411	-	(915)
отложенный налог на прибыль		2412	898	(1,303)
Прочее		2460	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>		<b>2400</b>	<b>(9,703)</b>	<b>1,610</b>

Наименование показателя	Код	За Январь -	За Январь -
		Декабрь 2022	Декабрь 2021
		г.	г.
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	(9,703)	1,610
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Р. А. Герасимов

31 марта 2023 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2022 год**

Организация	<b>ООО «Эксайт Текнолоджиз»</b>	Форма по ОКУД	<b>0710004</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2022</b>
Вид экономической деятельности	<b>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</b>	по ОКПО	<b>63739195</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</b>	ИНН	<b>7736609771</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	<b>70.22</b>
		по ОКОПФ/ по ОКФС	<b>12300 / 23</b>
		по ОКЕИ	<b>384</b>

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Собственные акции, выкупленные у акционеров				Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
		Уставный капитал							
<b>Величина капитала на 31 декабря 2020 года</b>	<b>3100</b>	<b>6,766</b>							<b>85,622</b>
<b>За 2021 г.</b>									
Увеличение капитала - всего:	3210						<b>1,610</b>		<b>1,610</b>
в том числе:									
чистая прибыль	3211	X	X		X		1,610		1,610
переоценка имущества	3212	X	X		-		-		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213								
дополнительный выпуск акций	3214	X	X		-		-		-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-		-		X		-
реорганизация юридического лица	3216	-	-		-		-		X
Уменьшение капитала - всего:	3220								
в том числе:									
убыток	3221	X	X		X		-		-
переоценка имущества	3222	X	X		-		X		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223								
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	X	X		-		X		-
уменьшение количества акций	3225	-	-		-		X		-
реорганизация юридического лица	3226	-	-		-		-		-
дивиденды	3227	-	-		X		X		-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X		-		-		X
Изменение резервного капитала	3240	X	X		X		-		X
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 года</b>	<b>3200</b>	<b>6,766</b>			<b>85,622</b>		<b>(65,578)</b>		<b>26,810</b>

**За 2022 г.**

Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X		
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3312	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(9,830)	(9,830)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(9,703)	(9,703)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(127)	(127)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 года</b>		<b>6,766</b>	<b>-</b>	<b>85,622</b>	<b>-</b>	<b>(75,408)</b>	<b>16,980</b>

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 год			На 31 декабря 2021 года
		На 31 декабря 2020 года	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал – всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	3600	16,980	26,810	25,200

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Р. А. Герасимов

31 марта 2023 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
за 2022 год**

Организация	<b>ООО «Эксайд Текнолоджиз»</b>	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	Коды	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	63739195		
Вид экономической деятельности	<b>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</b>	ИНН	7736609771		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</b>	по ОКВЭД 2	70.22		
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКФС	12300 / 23		
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления – всего</b>	<b>4110</b>	<b>29,961</b>	<b>76,955</b>
<b>в том числе:</b>			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	29,961	64,366
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112	-	-
комиссионных и иных аналогичных платежей			
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	12,589
<b>Платежи – всего</b>	<b>4120</b>	<b>(38,708)</b>	<b>(66,947)</b>
<b>в том числе:</b>			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18,211)	(37,832)
в связи с оплатой труда работников	4122	(18,554)	(20,249)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(2,195)
налога на прибыль организаций	4124	(134)	-
прочие платежи	4129	(1,809)	(6,671)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>		<b>(8,747)</b>	<b>10,008</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления – всего</b>		-	-
<b>в том числе:</b>	<b>4210</b>		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивиденды, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
<b>Платежи – всего</b>			
<b>в том числе:</b>	<b>4220</b>	<b>(91)</b>	<b>(169)</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(91)	(169)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(91)</b>	<b>(169)</b>

**Денежные потоки от финансовых операций**

<b>Поступления – всего</b>	<b>4310</b>		
<b>в том числе:</b>			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
<b>Платежи – всего,</b>			
<b>в том числе:</b>			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(4,485)
прочие платежи	4329	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>-</b>	<b>(4,485)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(8,838)</b>	<b>5,354</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>17,992</b>	<b>13,549</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>9,081</b>	<b>17,992</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	<b>4490</b>	<b>(73)</b>	<b>(911)</b>

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Р. А. Герасимов

31 марта 2023 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «ЭКСАЙД ТЕКНОЛОДЖИЗ» ЗА 2022 ГОД**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Эксайд Текнолоджиз» (далее - Компания) образовано в 2009 году (ОГРН 1097746677929 от 02.11.2009 г., ИНН 7736609771). Сокращенное наименование Компании – ООО «Эксайд Текнолоджиз»

Компания состоит на учете в ИФНС №6, начиная со 02.03.2011 г.

Юридический и фактический адрес: 119180, г. Москва, 1-й Голутвинский пер, д. 3-5, стр. 3, офис 21.

Генеральный директор Компании – Герасимов Роман Анатольевич.

Основным видом деятельности Компании является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22), также осуществляется торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составила 4 и 6 человек, соответственно.

Учредителями Компании является 1 юридическое лицо (иностранная компания - Акционерная Компания "Эксайд Текнолоджиз С.А.").

Компания не имеет обособленных подразделений.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией – ООО «ДРТ Консалтинг».

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия».

### **1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2022 года оборотные активы Компании превысили ее краткосрочные обязательства на 14,795 тыс. руб., при этом краткосрочная задолженность Компании по займам от связанных сторон была погашена в 2021 г.

### **2. План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Компания в целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета проводит инвентаризацию активов и обязательств. Дата начала инвентаризации – не ранее, чем 20 числа последнего месяца отчетного года, дата окончания инвентаризации – не позднее, чем последнее число месяца года, следующего за отчетным. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства предприятия, а также находящиеся на предприятии активы иных лиц.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена Компанией в отчетном периоде по состоянию на 31.12.2022.

### **4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации

(далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

## **5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **6. Учет основных средств**

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Срок полезного использования объектов ОС Общество определяет, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 при определении срока полезного использования Общество также исходит из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта ОС;
- ожидаемого физического износа и морального устаревания объекта ОС;
- планов по замене, модернизации, реконструкции, технического перевооружения объекта ОС.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

## **7. Учет запасов**

Учет запасов Компании осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, под которое создается резерв. Признаками обесценения запасов являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет приобретения и заготовления материалов производится с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство, товаров покупателям, при списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

## **8. Учет аренды**

По оценке Компании срок аренды по договору субаренды нежилых помещений № 25-08-AP/115 от 25.08.2022 г. с ООО «Айрент», не будет превышать 12 месяцев с даты предоставления объекта аренды.

В связи с этим, на основании п. 11 положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении данного договора аренды нежилого помещения Компания приняла решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

## **9. Учет доходов**

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро скидки и иные поощрения, изменяющие цену поставки), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В частности, к внереализационным относятся доходы:

- 1) в виде положительной курсовой разницы, за исключением положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов;
- 2) в виде положительной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту.
- 3) в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

## **10. Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- себестоимость от реализации приобретенных товаров;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

В составе коммерческих расходов учитываются расходы на продажу, в том числе расходы на складское хранение, на доставку товаров, расходы на рекламу, прочие расходы, связанные со сбытом товара.

Коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются курсовые разницы и иные расходы, не относящиеся к предмету деятельности Компании.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими и отражаются в составе прочих расходов.

В частности, к внереализационным относятся расходы:

- 1) в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов;
- 2) в виде отрицательной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту.
- 3) в виде комиссии банка;
- 4) в виде стоимости недостачи материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

## **11. Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

## **12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по сомнительным долгам;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам сомнительной задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, просроченная оплата которой превышает 120 дней, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сомнительный долг признается безнадежным в том случае, если вероятность непогашения долга высокая, независимо от срока его давности, но формальных судебных производств пока нет.

Сумма резерва по безнадежной задолженности устанавливается в размере 100%.

По решению руководства определяется начисление резерва по задолженности, просроченной более 120 дней, в 50% размере. По задолженности, просроченной более 120 дней и являющейся предметом судебного иска, начисление резерва определяется как 100% от суммы задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся один раз в год на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

**Резерв под снижение стоимости материальных ценностей** начисляется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На оплату бонусов покупателям;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

### **13. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

#### **14. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

#### **3.1. Изменения учетной политики**

##### **Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 от установления нового лимита стоимости ОС в размере 100 тыс. руб. за единицу на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)  
1 января  
2022 года

---

Основные средства	(778)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового актива)	652
<b>Влияние на нераспределенную прибыль</b>	<b>(127)</b>

### 3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В связи с тем, что Компанией не были обнаружены существенные ошибки за прошлые отчетные периоды, изменения в отчетность не вносились.

## 4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 4.1. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Интернет-сайт	120	-	-	120
<b>Итого</b>	<b>120</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>120</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Интернет-сайт	65	5	-
<b>Итого</b>	<b>65</b>	<b>5</b>	<b>-</b>

### 4.2. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Офисное оборудование	1,446	-	(1,200)	246
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-
Прочие	77	-	(77)	-
<b>Итого</b>	<b>1,523</b>	<b>-</b>	<b>(1,277)</b>	<b>246</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование	1,582	-	(136)	1,446
Машины и оборудование (кроме офисного)	22	-	(22)	-

Прочие	28	49	-	77
<b>Итого</b>	<b>1,632</b>	<b>49</b>	<b>(158)</b>	<b>1,523</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
<b>Сумма начисленной амортизации</b>	-	-	-
Офисное оборудование	160	1,232	1,215
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Прочие	-	36	-
<b>Итого</b>	<b>160</b>	<b>1,268</b>	<b>1,215</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2021 года, и 31 декабря 2022 года у Компании числились за балансом арендованные основные средства. Стоимость арендованного имущества составляет 9,844 тыс. руб.

#### 4.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Расходы по страхованию гражданской ответственности длительностью свыше 12 месяцев после отчетной даты	142	259	318
<b>Итого</b>	<b>142</b>	<b>259</b>	<b>318</b>

#### 4.4. Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также движение запасов по видам за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость					Итого
	Топливо	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Рекламные и маркетинговые материалы	Товары	
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	1	0	291	482	<b>774</b>
Поступления и затраты	301	272	1,563	12,864	<b>15,000</b>
Списание на себестоимость продаж	(238)	(263)	(1,751)	(13,145)	<b>(15,397)</b>
Оборот между видами запасов	-	-	-	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>64</b>	<b>9</b>	<b>103</b>	<b>201</b>	<b>377</b>
Поступления и затраты	323	247	761	1,947	<b>3,278</b>
Списание на себестоимость продаж	(335)	(256)	(864)	(1,994)	<b>(3,449)</b>
Оборот между видами запасов	-	-	-	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>52</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>154</b>	<b>206</b>

Резерв под обесценение	Инвентарь и хозяйственные принадлежности				Рекламные и маркетинговые материалы		Товары	Итого
	Топливо							
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	-	-	-	-	-	251	<b>251</b>	
Начисление резерва	-	-	-	-	-	94	<b>94</b>	
Восстановление резерва	-	-	-	-	-	(144)	<b>(144)</b>	
Использование резерва	-	-	-	-	-	-	-	
Оборот между видами запасов	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>						<b>201</b>	<b>201</b>	
Начисление резерва						(47)	<b>(47)</b>	
Восстановление резерва								
Использование резерва								
Оборот между видами запасов								
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>						<b>154</b>	<b>154</b>	

#### 4.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	3,403	7,911	7,732
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1,861	1,693	12,783
Авансы выданные	2,066	3,361	1,431
Расчеты с таможенной службой	82	68	397
Расчеты с контрагентами по претензиям	-	-	177
Прочие	12	-	39
<b>Итого</b>	<b>7,424</b>	<b>13,033</b>	<b>22,559</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1,527</b>
Увеличение резервов	48
Восстановление резервов	(957)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>618</b>
Увеличение резервов	293
Восстановление резервов	(349)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>562</b>

#### 4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года

Рублевые счета в банках	3,664	7,990	500
Валютные счета в банках	5,417	10,002	13,049
<b>Итого</b>	<b>9,081</b>	<b>17,992</b>	<b>13,549</b>

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

#### 4.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов	801	14	3
<b>Итого</b>	<b>801</b>	<b>14</b>	<b>3</b>

#### 4.8. Уставный Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составлял 6,766 тыс. рублей.

Единственным участником Компании (владеющим более 100% уставного капитала) по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов является Акционерная Компания Эксайд Текнолоджиз С.А.

#### 4.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	1,850	2,673	1,415
Авансы полученные	352	352	352
Задолженность по налогам и сборам	2	361	1,381
<b>Итого</b>	<b>2,204</b>	<b>3,386</b>	<b>3,148</b>

#### 4.10. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На оплату неиспользованн ых отпусков и выплату годового бонуса сотрудникам	На оплату экобора	На оплату бонусов покупате лям	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	2,432	-	574	3,006

Увеличение резервов	3,652	139	-	<b>3,791</b>
Восстановление резервов			(12)	<b>(12)</b>
Использование резервов	<u>(4,247)</u>	<u>-</u>	<u>(562)</u>	<u><b>(4,809)</b></u>
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<u><b>1,837</b></u>	<u><b>139</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>1,976</b></u>
Увеличение резервов	1,890	30	-	<b>30</b>
Восстановление резервов		-	-	<b>1,890</b>
Использование резервов	<u>(3,598)</u>	<u>(139)</u>	<u>-</u>	<u><b>(3,737)</b></u>
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<u><u><b>129</b></u></u>	<u><u><b>30</b></u></u>	<u><u><b>0</b></u></u>	<u><u><b>159</b></u></u>

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов являются краткосрочными оценочными обязательствами.

#### 4.11. Выручка

Основными видами деятельности Компании, которые являются источниками дохода, являются:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22), в частности:
  - Маркетинговые, рекламные и консультационные услуги (не облагается НДС по месту деятельности покупателя (пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ)
  - Услуги поддержки продаж (облагается НДС);
  - Содействие в получении сертификатов (облагается НДС);
- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3) (облагается НДС).

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<b>(тыс. руб.)</b>	
	<u><b>2022 год</b></u>	<u><b>2021 год</b></u>
Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	2,633	17,944
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	<u>21,998</u>	<u>46,771</u>
<b>Итого</b>	<u><u><b>24,631</b></u></u>	<u><u><b>64,715</b></u></u>

#### 4.12. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<b>(тыс. руб.)</b>	
	<u><b>2022 год</b></u>	<u><b>2021 год</b></u>
Стоимость проданных товаров	<u>1,947</u>	<u>12,860</u>
<b>Итого</b>	<u><u><b>1,947</b></u></u>	<u><u><b>12,860</b></u></u>

#### 4.13. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы на оплату труда	11,974	12,742
Оценочные обязательства (на выплату бонуса сотрудникам)	0	1,627
Консультационные услуги	7,156	10,062
Материальные затраты, включая:	1,079	2,590
- Транспортные расходы	408	838
- Расходы по хранению	454	1,461
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	2,979	3,231
Сертификация батарей	317	276
Аренда помещения	2,124	2,761
Аренда автомобиля для служебных целей	1,841	2,164
Страхование гражданской ответственности и имущества	142	1,074
Прочие	1,206	1,052
Расходы для обеспечения нормальных условий труда	330	432
Рекламные расходы	1,772	4,820
ДМС	160	-
Представительские расходы	730	561
Командировочные расходы	225	399
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	1,890	2,025
Маркетинговые расходы	104	81
<b>Итого</b>	<b><u>34,029</u></b>	<b><u>45,897</u></b>

#### 4.14. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Курсовые разницы	9,373	2,504
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	31,057	30,461
Восстановление Резерва по сомнительным долгам	349	957
Восстановление Резерва под снижение стоимости материальных ценностей	47	143
Восстановление резерва по локальному бонусу		12
<b>Итого</b>	<b><u>40,826</u></b>	<b><u>34,077</u></b>

#### 4.15. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Курсовые разницы	8,341	3,413
Расходы по формированию резерва по сомнительным долгам	293	48
Расходы, связанные с покупкой валюты	30,495	31,057
Экологический сбор	30	138
Комиссия банка	487	542
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		94
Прочие	260	325
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	176	519
Пени, штрафы, неустойки	-	
<b>Итого</b>	<b><u>40,082</u></b>	<b><u>36,136</u></b>

#### 4.16. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(10,601)</b>	<b>3,828</b>
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(2,120)</b>	<b>(766)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>	(444)	(1,452)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(444)	(1,452)
<b>Итого</b>	<b>(444)</b>	<b>(1,452)</b>
<b>Постоянные налоговые доходы:</b>	-	-
<b>Итого</b>	-	-
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>	971	(401)
по оценочным обязательствам	(363)	(206)
по резерву по сомнительным долгам	(11)	(182)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	-	(10)
прочие	1,345	(3)
<b>Итого</b>	<b>971</b>	<b>(401)</b>
<b>(Увеличение) уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>	(73)	(902)
по основным средствам:	21	13
по расходам будущих периодов	-	(915)
	(94)	-
<b>Итого</b>	<b>(73)</b>	<b>(902)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>898</b>	<b>(1,303)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>(915)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>898</b>	<b>(2,218)</b>

## 5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Компания раскрывает следующую информацию о связанных сторонах. Общество контролируется компанией Акционерная Компания "Эксайт Текнолоджиз С.А." (Польша), доля участия которой составляет 100 %.

**Связанными сторонами Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов являются:**

- Эксайт Текнолоджиз С.А. Польша (учредитель, 100%);
- Эксайт Текнолоджиз С.А.С. Франция;
- Эксайт Холдинг Нидерланды Би Ви;

Конечной контролирующей компанией является Энерджи Текнолоджиз Холдингс, ЛЛСи, США.

Основной управленческий персонал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года:

- г-н Герасимов Роман Анатольевич – Генеральный директор;

### Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

#### Процентный расход по займам полученным

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2021 год</u>
Эксайт Холдинг Нидерланды Би Ви	-	71
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>71</b>

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Эксайд Холдинг Нидерланды Би Ви	71	1,023
<b>Итого</b>	<b><u>71</u></b>	<b><u>1,023</u></b>

#### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ\*

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Эксайд Текнолоджиз С.А. Польша	1,741	11,487
Эксайд Холдинг Нидерланды Би Ви	825	780
Эксайд Текнолоджиз С.А.С. Франция		562
<b>Итого</b>	<b><u>2,566</u></b>	<b><u>12,829</u></b>

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Эксайд Текнолоджиз С.А. Польша	11,487	33,227
Эксайд Холдинг Нидерланды Би Ви	780	
Эксайд Текнолоджиз С.А.С. Франция	562	
<b>Итого</b>	<b><u>12,829</u></b>	<b><u>33,227</u></b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

#### Реализация товаров, услуг и работ

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Эксайд Текнолоджиз С.А. Польша	22,838	48,540
<b>Итого</b>	<b><u>22,838</u></b>	<b><u>48,540</u></b>

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Эксайд Текнолоджиз С.А. Польша	48,540	27,272
<b>Итого</b>	<b><u>48,540</u></b>	<b><u>27,272</u></b>

#### Кредиторская задолженность

		<u>(тыс. руб.)</u>		
	<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Эксайд Текнолоджиз С.А.С. Франция	Приобретение товаров, работ, услуг	1,121	1,246	771
Эксайд Холдинг Нидерланды Би Ви	Приобретение товаров, работ, услуг	-	741	-
Эксайд Текнолоджиз С.А. Польша	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
<b>Итого</b>		<b><u>1,121</u></b>	<b><u>1,987</u></b>	<b><u>771</u></b>

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

#### Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	28,503	47,206
На оплату товаров, работ, услуг	2,604	(11,287)
На выплату процентов	-	(2,195)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
На оплату объектов основных средств и иного имущества	-	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Получение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	-	(4,485)

#### 6. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил Генеральный Директор Компании.

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 5,464 тыс. руб. (2021 год: 5,582 тыс. руб.). Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

#### 7. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	(руб)		
Валюта	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(9,373)	(2,504)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	8,341	3,413
<b>Итого</b>	<b>(1,032)</b>	<b>909</b>

#### 8. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

По итогам отчетного 2022 года вышеуказанные события оказали определенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества в связи с приостановкой закупок партнерами. Дальнейшее развитие ситуации и ее влияние на деятельность Общества оценить сложно.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

**Риск ликвидности** - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков. В компании проводятся процедуры, направленные на снижение риска ликвидности, такие как ужесточение требований к исполнению обязательств по договорам с покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов, а также привлечение долгосрочного финансирования.

**Валютные риски** - российский рубль является функциональной валютой Компании. Компания подвержена валютным рискам в части операций, денонмированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Финансовые риски связаны с существенными колебаниями курсов иностранных валют к российскому рублю. Общество признает наличие валютного риска и оценивает риск неблагоприятных последствий из-за влияния изменений курсов, как вероятный по сравнению с предыдущими периодами.

#### **9. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

В соответствии с законодательством Российской Федерации годовая бухгалтерская отчетность Компании не подлежит обязательному аудиту.

Существующие и потенциальные иски против Компании. По состоянию на 31.12.2022 г. Компания не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Компании, по состоянию на 31 декабря 2022 года не создавался ввиду их отсутствия.

#### **10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Р.А. Герасимов

31 марта 2023 года