

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Серкомм Раша»
за 2022 год**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Серкомм Раша» (далее – «Общество») было зарегистрировано 18 апреля 2013 г.

Учредителем Общества является ОАО «УЖУН ДИН ДЯНЬ ЦЗЫ» (далее – «Серкомм Корпорейшн»), зарегистрированное в Китайской Народной Республике по адресу г. Тайбэй, район Нань-Ган, ул. Юань-Цюй, Сань-Чун-Ли, д. (115) 3-1, 8 этаж, с долей участия 100%.

Общество зарегистрировано по адресу: 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 9, офис 21.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами. Код по ОКВЭД 46.69.5 (основной).

Учредитель является единственным участником Общества. Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Федоров Глеб Александрович.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 28 человек, на 31 декабря 2021 г. - 38 человек, на 31 декабря 2020 г. - 32 человека.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все в последствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка.

В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Под санкции попал основной покупатель Общества. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

3. Непрерывность деятельности

В 2022 году Общество получило убыток в размере 3 210 тыс. руб. (убыток в 2021 году – 95 849 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2022 г. его чистые активы отрицательные в сумме 123 865 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – отрицательные в сумме 120 655 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г. – отрицательные в сумме 28 091 тыс. руб.)

В связи с тем, что доступ к иностранным поставкам товаров для перепродажи был ограничен, в течение 2022 года Общество сокращало продажи, используя остатки на складах. На данный момент приостановило свою основную деятельность на неопределенный срок.

Данные события и условия свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

4. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и убытка от обесценения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Под ликвидационной стоимостью основных средств Общество понимает величину, которую Общество получит в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при постановке объекта на учет в качестве основного средства, исходя из ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования основных средств ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств после перехода на ФСБУ 6/2020 приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
<i>офисное оборудование</i>	2-12 лет (44-136 месяцев)
<i>тестовое оборудование</i>	4-11 лет (49-121 месяцев)
<i>инвентарь хозяйственный (офисная мебель)</i>	5-10 лет (64-116 месяцев)
<i>серверное оборудование и процессоры</i>	6-7 лет (79 месяцев)
<i>аппаратура коммутационная</i>	15-16 лет (181 месяц)
<i>капитальные вложения в арендованное имущество</i>	6-7 лет (76-82 месяца)

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (материалы, товары для перепродажи).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (т.е. включая таможенные сборы и пошлины, расходы на таможенное оформление), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

У Общества отсутствуют запасы материалов и товаров с превышением фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В связи с этим резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи не создавался.

При отгрузке товаров покупателю, списании запасов на расходы и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости в разрезе партий.

Руководствуясь п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество признает расходами периода, в котором были понесены.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за право использования программного обеспечения, добровольное медицинское страхование, страхование гражданской ответственности, подписки на электронные журналы) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему (в том числе НДС, уплаченный на таможне) и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности,

представляются свернуто суммы поступлений и платежей, а также возвратов денежных средств одним и тем же поставщикам и покупателям, возникшие в одном отчетном периоде.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи». Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

10. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества. По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

11. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

12. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам в конце каждого квартала отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

14. Доходы

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров за вычетом полученных бонусов от поставщика.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются отдельно в строке 2210 отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

16. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

16.1 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующему основанию:

1) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Данная корректировка обусловлена увеличением (уменьшением) по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным объектам основных средств. В связи с этим, была уменьшена (увеличена) величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строки 1150 «Основные средства» на 31.12.2021 на 4 107 тыс. руб. и строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 3 285 тыс. руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021: уменьшен отложенный налоговый актив на 136 тыс. руб. и увеличено отложенное налоговое обязательство на 686 тыс. руб. (корректировка 1).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде офисного помещения и склада. Право пользования активом амортизируется исходя из срока предполагаемой аренды, который установлен в 2 года 3 месяца. Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. Общество не производило ретроспективный пересчет в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 и отразило на конец 2021 года право пользования активом в составе основных средств и обязательство по аренде в составе краткосрочного и долгосрочного обязательства.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 27 665 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 15 984 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 11 681 тыс. руб.) (корректировка 2).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременной корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировка 1).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2	6 256	31 771	38 028
1180	Отложенные налоговые активы	1	5 519	(136)	5 383
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1	(152 888)	3 285	(149 603)
1420	Отложенные налоговые обязательства	1	469	686	1 155
3600	Чистые активы	1	(123 159)	3 285	(119 874)
1450	Прочие обязательства	2	-	15 984	15 984
1550	Прочие обязательства	2	-	11 681	11 681

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств», «Амортизация основных средств», в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 г.».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В статью «Основные средства» по строке 1150 бухгалтерского баланса включена стоимость объектов основных средств.

Дополнительная информация о наличии и движении оборудования приведена в таблице 1.1 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом установлена в отношении основных средств ликвидационная стоимость равная нулю.

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду офисное помещение и склад, предназначенные для общехозяйственных и коммерческих нужд.

В 2022 году были подписаны дополнительные соглашения к договору аренды, в соответствии с которыми стоимость прав пользования активами увеличилась. Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графе «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Информация о краткосрочных обязательствах по аренде представлена по строке 1550 бухгалтерского баланса.

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, представлены по строке 2330 отчета о финансовых результатах.

Договор аренды офисного помещения содержит условия переменных платежей, которые зависят от объема потребленной электрической энергии. Данные переменные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 705 тыс. руб. в 2022 г.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

В 2022 году Общество арендовало помещение, расположенное по адресу г. Трехгорный, шоссе Восточное, д.2, этаж 3, кабинет 1, общей площадью 14 кв.м. на основании договора субаренды нежилого помещения с ООО Альфа-Телеком от 01 октября 2021 г. Стоимость аренды составляла 12 тыс. руб. в месяц (без НДС). Общество не отразило права пользования активом и обязательства по аренде по договору субаренды в связи с их несущественностью.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности составили 72 тыс. руб. в 2022 году.

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в табличном виде в разделе III «Раскрытие существенных показателей» (таблица 2 «Запасы», 2.1 «Наличие и движение запасов») данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их продажи или иного выбытия.

Сумма неоплаченных запасов, числящихся на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., составляет 6 217 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. - 184 306 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. - 389 823 тыс. руб.).

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашение» и «списание на финансовый результат» таблицы 3.1 отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, т.е. в развернутом виде.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

- депозит по договору аренды сроком на 5 лет с АО «МОТЕК-Ц» в размере 3 566 тыс.руб. на 31.12.2022 (2 678 тыс. руб. на 31.12.2021, 2 678 тыс. руб. на 31.12.2020). Депозит по договору аренды подлежит возврату в конце срока аренды;
- обеспечительные платежи (депозиты), уплаченные для участия в тендерах и в целях пользования сервисом поставщика в размере 15 тыс. руб. на 31.12.2022 (5 414 тыс. руб. на 31.12.2021, 0 тыс. руб. на 31.12.2020);
- займы, выданные сотрудникам Общества, в размере 2 400 тыс. руб. на 31.12.2022 (2 400 тыс. руб. на 31.12.2021, 0 тыс. руб. на 31.12.2020)., подлежащие возврату до 30.06.2031 включительно.

В 2022 году был осуществлен возврат обеспечительных платежей (депозитов), уплаченных для участия в тендерах и в целях пользования сервисом поставщика в связи с приостановкой деятельности Общества по оптовой торговле.

Дебиторская задолженность покупателей перед Обществом по покупателям и заказчикам в разрезе дебиторов представлена в табличном виде ниже:

№	Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	ПАО «Вымпел-Коммуникации»	-	101 630	162 157
2	ПАО «Ростелеком»	-	117 979	13 946
3	ООО «Компания ТИС»	-	-	1 342
	Итого	-	219 609	177 445

Дебиторская задолженность Компании ТИС была погашена путем проведения зачета взаимных однородных требований между Обществом и Компанией ТИС на сумму 103 772 тыс. руб. в 2022 году и на сумму 111 597 тыс. руб. в 2021 году.

Авансы, выданные Обществом поставщикам в разрезе поставщиков и подрядчиков представлены в табличном виде ниже:

№	Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	ООО «Терракультур Раша»	43	43	20
2	ООО КАРШЕРИНГ РУССИЯ	34	-	-
3	ООО «Хэдхантер»	20	22	1
4	ООО «Офисная Почта»	9	10	10
5	ПАО МТС	6	5	-
6	ООО М-Инвест	2	248	-
7	ООО Саратовский Электромеханический завод РЭМО	-	53	-
8	ООО ДАКСЕР	-	9	-
9	ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	-	2	39
10	ООО «Медиа-бизнес»	-	-	73
11	ООО «КомНьюс Груп»	-	-	2
12	Прочие	4	4	5
	Итого	118	396	150

По состоянию на 31.12.2022 г. величина сомнительной дебиторской задолженности, составила 11 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 – 14 тыс. руб., на 31.12.2020 – 14 тыс. руб.). При оплате дебиторской задолженности, под которую был создан резерв по сомнительным долгам, соответствующая сумма резерва восстанавливается в составе прочих доходов.

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность Общества по расчетам с прочими дебиторами в разрезе контрагентов представлена в табличном виде ниже:

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
АО «МОТЕК-Ц»	3 566	2 678	2 678
Сотрудники Общества	2 552	2 431	-
Расчеты с Росприроднадзором	372	372	372
Серком корпорейшэн	368	-	-
АО «АльфаСтрахование»	143	11	9
ООО «РАД»	8	8	8
Акционерное общество «Центр развития экономики»	7	7	-
Единая электронная торговая площадка	6	5 406	2 974
ООО Яндекс.Драйв	1	-	-

Расчеты с таможенной	-	17 405	60 722
Итого	7 023	28 318	66 763

Прочая дебиторская задолженность представляет собой обеспечительные платежи (депозиты), предусмотренные условиями договоров или по правилам тендера и подлежащие возврату денежными средствами, а также займы, выданные сотрудникам Общества, расчеты с таможенной, Росприроднадзором, АО «АльфаСтрахование». Задолженность АО «АльфаСтрахование» - это сумма задолженности за добровольное медицинское страхование, возникшая в связи с пересчетом долга по полису из-за увольнений и найма новых сотрудников и подлежащая зачету по новому договору ДМС в последующих периодах, либо возврату.

5. Денежные средства

Состав денежных средств представлен в табличном виде ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	15 130	345 134	244 504
Средства на валютных счетах	-	35	35
Итого денежные средства	15 130	345 169	244 539

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Раскрытие информации по прочим поступлениям и прочим платежам по текущей деятельности раскрыта в табличном виде ниже:

Показатель	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	63 746	71 060
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе платежей покупателям и заказчикам	58 297	68 898
Возврат обеспечительных платежей	5 351	-
Поступления денежных средств по претензии	68	141
Возврат переплаты по налогу на прибыль из бюджета	1	2 018
Прочие поступления денег	-	3
Итого прочие поступления по текущей деятельности	63 717	71 060

Показатель	2022	2021
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(39 821)	(15 143)
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	(28 081)	-
Денежные средства, направленные на оплату услуг банка	(5 120)	(2 164)
Денежные средства, направленные на расчеты с подотчетными лицами	(2 524)	(3 007)
Денежные средства, направленные на оплату экологического сбора	(2 524)	(2 243)
Денежные средства, направленные на оплату обеспечительного платежа по договору аренды	(889)	-

Денежные средства, направленные на оплату таможенного сбора и таможенных пошлин	(635)	(1 794)
Денежные средства, направленные на оплату штрафов, пеней за нарушение налогового, валютного, таможенного законодательства и за нарушение договорных обязательств	(34)	(305)
Денежные средства, направленные на оплату налога на имущество	(14)	(12)
Денежные средства, направленные на оплату обеспечительных взносов для участия в тендерах	-	(2 500)
Денежные средства, направленные на выплату беспроцентных займов сотрудникам	-	(2 400)
Денежные средства, направленные на оплату членских взносов	-	(690)
Уплата государственных пошлин	-	(28)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(39 821)	(15 143)

Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329) включает арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде на сумму 12 370 тыс. руб. в 2022 году.

6. Капитал и резервы

6.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года величина уставного капитала составляет 28 948 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года - 28 948 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 28 948 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность Общества поставщикам в разрезе контрагентов представлена в табличном виде ниже:

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Серкомм Корпорейшн	154 625	899 634	935 917
ООО Технологии Доверия Консультирование	445	213	213
ООО Яндекс.Такси	169	-	-
Акционерное общество "Интеркомп"	163	169	4
АО МОТЕК-Ц	117	-	-
ООО «Корпоративный альянс «Турне-Транс»	103	21	4
ООО «ДАТА ПРО»	98	91	84
МТС ПАО	65	7	7
ПАО «Вымпел-Коммуникации»	51	-	-
ООО Альфа	24	-	-
ООО «ДАКСЕР»	8	688	226
ООО «Компания ТИС»	-	1 697	-
Майкрософт Айреленд Оперейшнс Лимитед	-	60	-
КОМУС ООО	-	30	-
ТР-069 ООО	-	10	-
ООО «ДАКСЕР - таможенный брокер»	-	-	68
Прочие	35	7	12
Итого	155 903	902 627	936 535

Просроченная кредиторская задолженность (которая не погашена в установленный договорами срок) представлена главным образом задолженностью перед связанной стороной. Данная задолженность в 2022 году составила 154 625 тыс. руб, в 2021 году – 824 420 тыс. руб, в 2020 году – 656 104 тыс.руб. Так как задолженность перед связанной стороной, то не ожидается негативных последствий по просроченному долгу.

С 2021 года сумма НДС по авансам от покупателей уменьшает строку 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, в частности строку 5562 таблицы 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Задолженность по налогам и сборам включает в себя:

Наименование налога	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
НДС	1	1	-
Налог на имущество	4	-	3
Итого задолженность по налогам и сборам	5	1	3

8. Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Сумма НДС по проданным товарам составила 151 650 тыс. руб. (255 931 тыс. руб. – в 2021 году). НДС по приобретенным ценностям составил 112 871 тыс. руб., принятый к вычету 128 521 тыс. руб. (219 718 тыс. руб. – в 2020 году, принятый к вычету 254 075 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма НДС по строке Бухгалтерского баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составила 1 236 тыс. руб. (31 декабря 2021 года – 17 291 тыс. руб., 31 декабря 2020 года – 59 514 тыс. руб.), сумма включает входящий НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не принятый к вычету в отчетном периоде.

8.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		134		(19 394)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	18 729	3 746	91 354	18 271
Итого ПНР	18 729	3 746	91 354	18 271
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По праву пользования активами	18 215	3 643	-	-
По оценочным обязательствам	6 341	1 268	7 372	1 474
По курсовым разницам	1 100	220	-	-
По основным средствам	160	32	1 012	203

По доходам будущих периодов	85	17	781	156
По иным основаниям	60	12	4 115	823
Погашение ОНА				
По оценочным обязательствам	(7 917)	(1 583)	(5 176)	(1 035)
По доходам будущих периодов	(255)	(51)	-	-
По иным основаниям	(3 800)	(760)	(658)	(132)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	13 989	2 798	7 446	1 489
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По доходам будущих периодов	(19 845)	(3 969)	-	-
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(17 190)	(3 438)	(2 309)	(462)
По процентам по обязательствам	(960)	(192)	-	-
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 315	263	481	96
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(36 680)	(7 336)	(1 828)	(366)
Итого текущий налог на прибыль			-	-
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)		(3 290)		-
Начисление ОНА по убытку текущего года	3 290	658	-	-

9. Выручка от продаж

В 2022 и 2021 годах строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает в себя выручку от продажи товаров.

10. Расходы по обычным видам деятельности

В 2022 и 2021 годах строка 2120 Отчета о финансовых результатах включает в себя себестоимость проданных товаров.

Дополнительная информация по составу коммерческих расходов (строка 2210) представлена ниже в табличном виде:

Вид расхода по обычным видам деятельности	За 2022 год	За 2021 год
Оплата труда (включая оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам)	81 577	85 603
Страховые взносы (включая оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам)	19 603	20 189
Амортизация прав пользования активами	12 978	-
Транспортные расходы по доставке товаров	5 804	8 708
Консультационные услуги в области налогового и бухгалтерского учета, подготовки отчетности	5 613	5 078
Командировочные расходы и расходы на визовое оформление	3 418	1 867
Расходы на программное обеспечение и аренду сервера	2 811	3 479
Амортизация	2 569	2 960
Прочие налоги и сборы	2 542	2 281
Юридические услуги и услуги сертификации	2 345	1 276
Транспортные расходы (услуги такси)	1 553	1 876
Материальные расходы	1 243	2 554
Расходы на аренду и содержание офиса	1 138	12 802

Расходы на хранение и страхование грузов	1 122	2 096
Услуги связи	989	832
Представительские расходы и расходы на проведение корпоративных мероприятий	796	2 905
Обслуживание, тестирование и ремонт комплектов оборудования и орг. техники	624	1 135
Услуги по подбору персонала	523	837
Расходы на ДМС и страхование гражданской ответственности	437	656
Услуги переводчика	318	480
Услуги почтовой и курьерской доставки	116	220
Расходы на участие в конференциях и тендерах	103	222
Услуги по таможенному оформлению	77	896
Расходы на обучение	62	285
Членские взносы	-	690
Иные коммерческие расходы	30	239
ИТОГО по строке 2210 "Коммерческие расходы" Отчета о финансовых результатах	148 391	160 166

11. Прочие доходы и прочие расходы

Дополнительная информация по прочим доходам и расходам представлена в табличном виде ниже:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	503 868	405 654	115 797	125 032
- подлежащих оплате в рублях	503 868	405 654	115 797	125 032
Прибыль/(убыток) от покупки иностранной валюты	-	27 082	-	-
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	-	999	-	-
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением/реализацией имущества, работ, услуг или имущественных прав	1 354	3 254	1 696	10 585
Расходы на услуги банков	-	5 120	-	2 164
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	2 395	-	587
НДС с безвозмездной реализации, прочее списание НДС	-	1 019	-	2 354
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	239	6 261	9	38
Списание в расходы недостачи товаров	-	1 241	-	-
Штрафы, пени, неустойки, компенсации за задержку зарплаты	39	64	141	315
Резервы по сомнительным долгам	-	1	-	-
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	-	-	-	79
Прибыли/убытки, связанные с корректировкой реализации	-	51	-	126
Прочие доходы/расходы	-	-	3	54
Итого прочие доходы/расходы	505 500	453 141	117 646	141 334

12. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется Серкомм Корпорейшн, доля которого в уставном капитале Общества составляет 100%.

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет конечных бенефициаров с долей владения более 25%.

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Общество закупило у Серкомм Корпорейшн товары на общую сумму 426 617 тыс. руб., с учетом полученного бонуса 57 566 тыс. руб. (в 2021 году объем закупок составил 853 142 тыс. руб., с учетом полученного бонуса 73 452 тыс.руб.). Бонус предоставлялся путем уменьшения задолженности.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Краткосрочная кредиторская задолженность		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Серкомм Корпорейшн	154 626	899 634	935 917
ИТОГО	154 626	899 634	935 917

Представленная в таблице краткосрочная кредиторская задолженность связанных сторон отражена с учетом переоценки задолженности в иностранной валюте на отчетную дату.

Наименование связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Серкомм Корпорейшн	368	-	-
ИТОГО	368	-	-

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование основного общества	Платежи	
	2022	2021
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Серкомм Корпорейшн (закупки товаров)	981 831	898 147
ИТОГО по текущим операциям	981 831	898 147
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Серкомм Корпорейшн (закупки товаров)	64	781
ИТОГО по инвестиционным операциям	64	781
ИТОГО	981 895	898 928

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества. Сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2022 год с учетом НДФЛ и страховых взносов составила 5 816 тыс. руб. (в 2021 году – 5 895 тыс. руб.).

13. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам в течение 2022 года.

В 2022 году суммы расходов по использованным отпускам работников были списаны за счет оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков. Данная сумма указана в графе 5 «Погашено».

14. Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки

зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

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.

15. События после отчетной даты

В связи с текущей геополитической ситуацией, в начале 2023 года руководство Общества приняло решение о приостановлении деятельности по оптовой торговле производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

В феврале 2023 года был заключен договор на оказание сервисных услуг с компанией Sernet (Suzhou) Technologies Corporation.

Руководитель ООО «Серкомм Раша»
Федоров Глеб Александрович

_____ 31 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Серкомм Раша"	Дата (число, месяц, год)	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31/12/2022
Вид экономической деятельности Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами	ИНН	17439987
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	7725789699
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС	46.69.5
	по ОКЕИ	1 23 00/ 23
		384

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2022 г.	16 003	(5 640)	411	-	-	(2 569)	-	-	16 414	(8 209)	x
	5210	2021 г.	12 837	(7 164)	3 622	(456)	377	(2 960)	-	-	16 003	(9 747)	4 107
в том числе:													
<i>Машины и оборудование</i>	5201	2022 г.	13 830	(5 125)	411	-	-	(2 237)	-	-	14 241	(7 362)	x
	5211	2021 г.	11 164	(6 552)	3 122	(456)	377	(2 232)	-	-	13 830	(8 407)	3 282
<i>Инвентарь хозяйственный</i>	5202	2022 г.	947	(197)	-	-	-	(150)	-	-	947	(347)	x
	5212	2021 г.	447	(142)	500	-	-	(88)	-	-	947	(230)	33
<i>Расходы на ремонт арендованных помещений (неотделимые улучшения)</i>	5203	2022 г.	1 226	(318)	-	-	-	(182)	-	-	1 226	(500)	x
	5213	2021 г.	1 226	(470)	-	-	-	(640)	-	-	1 226	(1 110)	792

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(5 640)	(2 569)	-	-	(8 209)	x
	5210.1	2021 г.	(7 164)	(2 960)	377	-	(9 747)	4 107
<i>Машины и оборудование</i>	5201.1	2022 г.	(5 125)	(2 237)	-	-	(7 362)	x
	5211.1	2021 г.	(6 552)	(2 232)	377	-	(8 407)	3 282
<i>Инвентарь хозяйственный</i>	5202.1	2022 г.	(197)	(150)	-	-	(347)	x
	5212.1	2021 г.	(142)	(88)	-	-	(230)	33
<i>Нежилые помещения - здания и сооружения (неотделимые улучшения)</i>	5203.1	2022 г.	(318)	(182)	-	-	(500)	x
	5213.1	2021 г.	(470)	(640)	-	-	(1 110)	792

1.2.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		амортизация	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	27 665	-	1 958	-	-	(12 978)	-	-	29 623	(12 978)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>												
<i>Аренда склада</i>	5201.3	2022 г.	574	-	47	-	-	(273)	-	-	621	(273)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Аренда офиса</i>	5202.3	2022 г.	27 091	-	1 911	-	-	(12 705)	-	-	29 002	(12 705)
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(12 978)	-	-	(12 978)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Аренда склада</i>	5201.4	2022 г.	-	(273)	-	-	(273)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Аренда офиса</i>	5202.4	2022 г.	-	(12 705)	-	-	(12 705)
	5212.4	2021 г.	-	-	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	184 306	-	485 277	(663 366)	-	-	x	6 217	-
	5420	2021 г.	389 823	-	1 043 783	(1 249 300)	-	-	x	184 306	-
в том числе:											
<i>Товары</i>	5401	2022 г.	184 306	-	484 270	(662 359)	-	-	-	6 217	-
	5421	2021 г.	389 823	-	1 040 816	(1 246 333)	-	-	-	184 306	-
<i>Прочие материалы</i>	5402	2022 г.	-	-	1 007	(1 007)	-	-	-	-	-
	5422	2021 г.	-	-	2 967	(2 967)	-	-	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	Причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	Восста- новление/ исполь- зование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2022 г.	10 492	-	969	-	-	(5 480)	-	-	-	5 981	-
	5521	2021 г.	2 678	-	5 004	-	-	171	-	-	2 981	10 492	-
в том числе:													
<i>по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами</i>	5502	2022 г.	10 492	-	969	-	-	(5 480)	-	-	-	5 981	-
	5522	2021 г.	2 678	-	5 004	-	-	(171)	-	-	2 981	10 492	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	245 489	(14)	935 022	12 399	-	(1 184 139)	(6 261)	3	-	2 510	(11)
	5530	2021 г.	250 965	(14)	1 641 198	-	-	(1 643 655)	(38)	-	(2 981)	245 489	(14)
в том числе:													
<i>Покупатели и заказчики</i>	5511	2022 г.	219 609	-	824 358	-	-	(1 043 967)	-	-	-	-	-
	5531	2021 г.	177 445	-	1 444 799	-	-	(1 402 635)	-	-	-	219 609	-
<i>по авансам выданным</i>	5512	2022 г.	410	(14)	5 030	-	-	(5 311)	-	3	-	129	(11)
	5532	2021 г.	164	(14)	31 323	-	-	(31 077)	-	-	-	410	(14)
<i>по расчетам по налогам и сборам</i>	5513	2022 г.	6 413	-	11 706	-	-	(11 818)	(6 242)	-	-	59	-
	5533	2021 г.	8 430	-	10 925	-	-	(12 942)	-	-	-	6 413	-
<i>по страховым взносам</i>	5514	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	2021 г.	38	-	-	-	-	-	(38)	-	-	-	-
<i>по расчетам с подотчетными лицами</i>	5515	2022 г.	1 231	-	2 697	-	-	(3 324)	-	-	-	604	-
	5535	2021 г.	803	-	3 940	-	-	(3 512)	-	-	-	1 231	-
<i>по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами</i>	5516	2022 г.	17 826	-	90 555	12 399	-	(119 719)	(19)	-	-	1 042	-
	5536	2021 г.	64 085	-	150 211	-	-	(193 489)	-	-	(2 981)	17 826	-
<i>по расчетам по оплате труда</i>	5516	2022 г.	-	-	676	-	-	-	-	-	-	676	-
	5536	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2022 г.	255 981	(14)	935 991	12 399	-	(1 189 619)	(6 261)	3	x	8 491	(11)
	5520	2021 г.	253 643	(14)	1 646 202	-	-	(1 643 826)	(38)	-	x	255 981	(14)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	11	-	14	-	14	-
в том числе:							
<i>по авансам выданным</i>	5541	11	-	14	-	14	-

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	931 648	317 347	11 844	(1 104 068)	(239)	-	156 532
	5580	2021 г.	982 440	1 482 572	-	(1 533 355)	(9)	-	931 648
в том числе:									
<i>по расчетам с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2022 г.	902 627	43 040	-	(789 764)	-	-	155 903
	5581	2021 г.	936 535	1 004 603	-	(1 038 502)	(9)	-	902 627
<i>по авансам полученным</i>	5562	2022 г.	28 993	16 459	-	(45 452)	-	-	-
	5582	2021 г.	45 902	97 874	-	(114 783)	-	-	28 993
<i>по расчетам по оплате труда</i>	5563	2022 г.	-	83 501	-	(83 501)	-	-	-
	5583	2021 г.	-	83 732	-	(83 732)	-	-	-
<i>по расчетам с разными дебиторами и кредиторами</i>	5564	2022 г.	-	782	11 844	(12 394)	(232)	-	-
	5584	2021 г.	-	1 082	-	(1 082)	-	-	-
<i>по расчетам по налогам и сборам</i>	5565	2022 г.	1	152 936	-	(152 925)	(7)	-	5
	5585	2021 г.	3	275 246	-	(275 248)	-	-	1
<i>по расчетам с подотчетными лицами</i>	5566	2022 г.	27	1 021	-	(424)	-	-	624
	5586	2021 г.	-	156	-	(129)	-	-	27
<i>по страховым взносам</i>	5567	2022 г.	-	19 608	-	(19 608)	-	-	-
	5587	2021 г.	-	19 879	-	(19 879)	-	-	-
Итого	5550	2022 г.	931 648	317 347	11 844	(1 104 068)	(239)	x	156 532
	5570	2021 г.	982 440	1 482 572	-	(1 533 355)	(9)	x	931 648

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 243	2 554
Расходы на оплату труда	5620	81 577	85 603
Отчисления на социальные нужды	5630	19 603	20 189
Амортизация	5640	15 547	2 960
Прочие затраты	5650	30 421	48 860
Итого по элементам	5660	148 391	160 166
Покупная стоимость проданных товаров	5690	657 748	1 235 618
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	806 139	1 395 784

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	8 005	6 341	(7 917)	-	6 429
в том числе:						
<i>оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5701	8 005	6 341	(7 917)	-	6 429

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	5 809	7 372	(5 176)	-	8 005
в том числе:						
<i>оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5711	5 809	7 372	(5 176)	-	8 005