

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Броневик Онлайн» за 2022 год.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Броневик Онлайн» (далее – «Общество» или ООО «Броневик Онлайн») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга 30 сентября 2013 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1136670023445.

Юридический адрес: Российская Федерация, 620137, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Блюхера, соор. 53А, ком. 205

Фактический адрес: Российская Федерация, 620026, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Энгельса, д. 36, офис 1301

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 г. и 2021 г. составила 36 и 41 человек соответственно.

1.1. Основной источник доходов Общества.

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации услуг проживания в гостиничных номерах, и/или другие дополнительные услуги.

1.2. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества.

Операционная среда - Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В феврале 2022 года Центральный банк России повысил ключевую ставку до 20% по сравнению с 8,5% на 31 декабря 2021 года. Рубль значительно обесценился по отношению к доллару США и евро, обменные курсы рубля снизились до 120.3785 рубля за доллар США и 132.9581 рубля за евро по состоянию на 11 марта 2022 года.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

Пандемия COVID-19, объявленная Всемирной Организацией Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года, оказала и продолжает оказывать глобальное влияние на мировую экономику.

Полученный опыт борьбы с COVID-19 и вакцинация населения позволяет надеяться на завершение пандемии в ближайшем будущем. Руководство Компании будет продолжать пристально наблюдать за развитием ситуации с COVID-19 с целью предотвращения негативных эффектов на ее операционную деятельность и финансовое положение.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск недостаточности денежных средств. В соответствии с политикой Компании привлечение заемных средств осуществляется централизованно путем сочетания долгосрочных и краткосрочных кредитных инструментов. Данные заемные средства совместно с денежными средствами от операционной деятельности используются для удовлетворения ожидаемых потребностей в финансировании. Руководство Компании оценило риск по рефинансированию своей задолженности как низкий.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована на основе законодательства о бухгалтерском учете РФ, стандартов бухгалтерского учета, положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Компании ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Компании, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
- на дату погашения активов (обязательств).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Если Компании предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате основных средств на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости

денежных выплат, которые Компания по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей).
Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки).

По основным средствам, принимаемым к учету, при вводе в эксплуатацию определение срока полезного использования осуществляется исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с классификатором основных средств.

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) | |
|--|-------------------------------------|---------------|
| | От (минимум) | До (максимум) |
| Здания | 7 | 99 |
| Сооружения и передаточные устройства | 5 | 50 |
| Машины и оборудование | 3 | 20 |
| Транспортные средства | 2 | 10 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3 | 20 |
| Земельные участки и объекты природопользования | н/п | н/п |
| Другие виды основных средств | 2 | 25 |

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава основных средств.

Учет нематериальных активов

Компания принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее – «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Если Компании предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате НМА на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Компания по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самой Компанией, не признаются в качестве НМА.

Стоимость объекта нематериального актива при приобретении может складываться как из фиксированных, так и из переменных (условных) платежей или из комбинации фиксированных и переменных платежей.

Переменные платежи - это согласованные по договору платежи за приобретение актива, обязанность выплаты и/или оценка суммы которых зависит от изменения условий и обстоятельств в будущем после даты приобретения.

Оценка суммы обязательства по договору приобретения нематериального актива в части переменного (условного) вознаграждения не признается в первоначальной стоимости нематериального актива при его первоначальном признании.

Сумма переменного (условного) вознаграждения увеличивает первоначальную стоимость нематериального актива в момент, когда устранены неопределенности в отношении выплаты и/или суммы платежа.

Амортизация в части переменного платежа, включенного в стоимость актива после даты первоначального признания актива, начисляется перспективно в течение оставшегося срока актива.

Отдельные расходы (например, расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО), принимаются к учету в качестве самостоятельного объекта НМА в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Компания оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление

амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом, за исключением кинофильмов/сериалов, амортизируемых производственным методом наряду с линейным (в зависимости от категории).

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются следующие общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, срок полезного использования устанавливается с учетом возможных продлений в случае, если предполагаемая сумма затрат на продление составляет незначительную (по сравнению с суммами основного договора) величину.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

Учет запасов

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших запасов, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на аналогичные запасы. Отклонения в стоимости запасов между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих запасов (на счета учета себестоимости, продаж,

обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных запасов. Порядок оценки и списания запасов приводится во внутренних документах Компании.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Компании.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Компания создает резерв под снижение стоимости таких запасов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или прочих расходов) в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств

и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

выручку (доход от обычных видов деятельности);
прочие доходы.

К прочим доходам относятся:

доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
доход от участия в уставных капиталах других организаций;
доход от валютных операций с производными финансовыми инструментами;
положительные курсовые разницы;
иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности

Признание выручки

Компания применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки.

Учет расходов

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

себестоимость продаж;
управленческие расходы;
коммерческие расходы;
прочие расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

расходы на рекламу и маркетинг;
расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
расходы на техническое обслуживание и ремонт;
расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
расходы на юридические и нотариальные услуги;
расходы на консультационные услуги;
прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
расходы на страхование имущества;
расходы на налоги;
иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
расходы от валютных операций с производными финансовыми инструментами;
отрицательные курсовые разницы;
иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. рублей включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 000 тыс. рублей), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Учет резервов и оценочных обязательств

В Компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод.

Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Аренда

Для учета аренды Компания применяет положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права), в соответствии с которыми у Компании возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Компания использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компании. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Компании определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Компании по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Компанией.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Компания анализирует

все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

| | |
|---|----------------|
| Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций внутри зданий | 10 лет |
| Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций на земле | 20 лет |
| Волоконно-оптические линии связи | не менее 2 лет |
| Административные офисы, склады, гаражи | не менее 3 лет |
| Транспортные средства | 4-5 лет |

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения в порядке раскрытия информации и исправления ошибок в 2022 году отсутствуют.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

Нематериальные активы и неисключительные права на использование активов 31 декабря 2022 и 2021 гг. отсутствуют.

5. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

| Наименование показателя | | | (тыс. руб.) |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|
| | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года | |
| Административные офисы | 14 348 | | |
| Арендованные активы, нетто | 14 348 | | |

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года составляет 16 955 тыс. руб.

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2022 г составила 2 607 тыс.руб. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2022 г составили 676 тыс. руб., отражены в составе статьи «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей:

| Наименование показателя | | | (тыс. руб.) |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------|
| | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года | |
| Договорные потоки денежных средств недисконтированные, | | | |
| в том числе: | | | |
| До одного года | 6 073 | | |
| От года до пяти лет | 10 639 | | |
| Итого потоки денежных средств (недисконтированные) | 16 712 | | |
| За вычетом эффекта дисконтирования | (2 715) | | |

Обязательства по аренде, включенные в бухгалтерский баланс, в том числе:

| | | | |
|--------------------------------------|---------------|--|--|
| До одного года | 4 863 | | |
| От года до пяти лет | 9 742 | | |
| Итого обязательства по аренде | 14 605 | | |

Долгосрочная часть арендных обязательств в размере 9 742 тыс. руб. отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года, а краткосрочная часть арендных обязательств в размере 4 863 тыс. руб. отражена по строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства на 31 декабря 2022г. и 2021 г. отсутствуют.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2022г. и 2021г. отсутствуют.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022г. и 2021г. представлена следующим образом:

| | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года | На 31 декабря 2020 года |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Дебиторская задолженность | | | |
| Покупатели и заказчики | 111 349 | 125 589 | 48 672 |
| Авансы выданные | 5 134 | 5 033 | 6 946 |
| Прочие | 11 247 | 2 412 | 4 939 |
| Итого | 127 730 | 133 034 | 60 557 |

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

9.1. Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022г. и 2021г. отсутствуют.

9.2. Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022г. и 2021г. представлены следующим образом:

| | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года | На 31 декабря 2020 года |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Приобретенные права требования | - | 3 000 | |
| Итого | - | 3 000 | |

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022г. и 2021г. представлены следующим образом:

| | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года | На 31 декабря 2020 года |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Денежные эквиваленты | | | |
| Текущие счета в банках | 1 319 | 20 571 | 4 872 |
| Итого | 1 319 | 20 571 | 4 872 |

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на дату создания составил 20 000 рублей.

Структура участников на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

| | Процент владения | | |
|--------------------------|------------------|------------|------------|
| | 2022 | 2021 | 2020 |
| ПАО «МТС» | 99 | | - |
| ООО "МТС ТРЭВЕЛ" | 1 | | - |
| Кабанова Елена Борисовна | | 100 | 100 |
| Итого | 100 | 100 | 100 |

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022г. и 2021г. представлена следующим образом:

| | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года | На 31 декабря 2020 года |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность | | | |
| Поставщики и подрядчики | 70 164 | 101 449 | 40 943 |
| Задолженность по налогам и сборам | 5 927 | 11 617 | 7 871 |
| Задолженность перед персоналом | - | 1 610 | 1 603 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 433 | 453 | 494 |
| Прочие кредиторы | 3 525 | 8 096 | 7 769 |
| Итого краткосрочная кредиторская задолженность | 80 049 | 123 225 | 58 680 |

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года | |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| Оценочные обязательства | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | 3 735 | | |
| Резерв на управленческие расходы | 324 | | |
| Итого оценочные обязательства | 4 059 | | |

14. ВЫРУЧКА (ДОХОД ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

| | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--|----------------|------------------|
| Выручка от реализации услуг проживания | 837 853 | 1 163 708 |
| Итого | 837 853 | 1 163 708 |

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

| | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--|------------------|--------------------|
| Расходы по обычным видам деятельности | | |
| Затраты на оплату труда | (40 544) | (33 545) |
| Отчисления на социальные нужды | (7 045) | (5 936) |
| Амортизация | (2 606) | 0 |
| <i>в т.ч. активов в праве пользования</i> | <i>(2 606)</i> | <i>0</i> |
| Прочие затраты | (733 962) | (1 106 169) |
| <i>В т.ч. расходы на аренду</i> | <i>(4 207)</i> | <i>(1 920)</i> |
| <i>В т.ч. расходы по бронированию проживаний</i> | <i>(729 755)</i> | <i>(1 104 249)</i> |
| Итого | (784 157) | (1 145 650) |

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

| | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Прочие доходы | | |
| Прочие | 5 535 | 6 549 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению | 8 114 | 12 503 |
| Итого | 13 649 | 19 052 |

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

| | За 2022 г. | (тыс. руб.) За 2021 г. |
|------------------------------------|--------------|---------------------------|
| Прочие расходы | | |
| Расходы по оплате банковских услуг | 818 | 495 |
| Штрафы, пени и неустойки | 1 265 | 2 200 |
| Прочие | 6 664 | 5 489 |
| Итого | 8 747 | 8 184 |

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Операции в валюте отсутствуют.

19. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По результатам деятельности в 2022 году Обществом была получена чистая прибыль в сумме 46 117 тыс. руб.

В соответствии с Решением №7 единственного участника от 14 июня 2022 года, Обществом выплачены дивиденды в размере 26 000 тыс. руб.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО "Броневик Онлайн" являются участники Общества и иные контролирующие лица, компании группы ПАО «МТС».

Перечень лиц, входящих в группу компаний ПАО «МТС» приведен на странице в сети Интернет: <https://moskva.mts.ru/about/investoram-i-akcioneram/korporativnoe-upravlenie/raskritie-informacii/spiski-affilirovannih-lic>

Полный перечень компаний, входящих в группу ПАО АФК «Система» приведен на странице в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4772&type=6>.

19.1 Состояние расчетов со связанными сторонами

20.1.1. Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.

| | На 31 декабря 2022 года |
|--------------------------------|----------------------------|
| ООО «КОМПАНИЯ БРОНЕВИК» | 100 307 |
| ООО "КОМПЛЕКС "СЕРЕБРЯНЫЙ БОР" | 3 |
| ООО "ОНЕГА ПАЛАС" | 5 |
| ООО "РГС Сочи" | 8 |
| Итого | 100 323 |

19.1 2. Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г.

| | На 31 декабря 2022 года |
|-------------------------|----------------------------|
| ПАО "ГК "КОСМОС" | 25 |
| ООО "Ижевск-Отель" | 35 |
| ООО «КОМПАНИЯ БРОНЕВИК» | 55 882 |
| ПАО "МТС" | 1 |
| ПАО "МТС" | 130 |
| ООО "РГС Астрахань" | 10 |
| ООО "РГС Волгоград" | 173 |
| ООО "РГС Новосибирск" | 243 |
| ООО "РГС Сочи" | 11 |
| Итого | 56 10 |

19.1.3. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

| | (тыс. руб.) |
|--------------------------------|---|
| | За период с 13 июля по 31 декабря 2022 гг |
| ООО "Алтай Резорт" | 340 |
| ПАО "ГК "КОСМОС" | 5 |
| ООО "ДУБИНИНСКАЯ ПЛЮС" | 35 |
| ООО "Ижевск-Отель" | 123 |
| ООО "Интернет Решения" | 2 |
| ООО "РГС КАЗАНЬ" | 62 |
| ООО «КОМПАНИЯ БРОНЕВИК» | 25 924 |
| ООО "КОМПЛЕКС "СЕРЕБРЯНЫЙ БОР" | 106 |
| ПАО "МТС" | 1 |
| ПАО "МТС" | 10 |
| ООО "РГС Астрахань" | 24 |
| ООО "РГС Новосибирск" | 12 |
| ООО "РГС Сочи" | 144 |
| АО "ФОРТУНА" | 11 |
| ООО "Хэдхантер" | 50 |
| Итого | 26 849 |

19.1.4. Реализация оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

| | (тыс. руб.) |
|-------------------------|---|
| | За период с 13 июля по 31 декабря 2022 гг |
| ООО "ОНЕГА ПАЛАС" | 304 |
| ПАО "ГК "КОСМОС" | 11 |
| ООО "ДУБИНИНСКАЯ ПЛЮС" | 10 |
| ООО "Ижевск-Отель" | 148 |
| ООО "РГС Волгоград" | 158 |
| ООО "РГС КАЗАНЬ" | 321 |
| ООО «КОМПАНИЯ БРОНЕВИК» | 62 417 |
| ООО "РГС Воронеж" | 252 |
| ООО "РГС Новосибирск" | 113 |
| ООО "РГС Сочи" | 263 |
| АО "ФОРТУНА" | 614 |
| Итого | 64 611 |

21. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Совет директоров не сформирован. В соответствии с Уставом Общества его полномочия исполняет Общее собрание участников (единственный участник).

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

Решением Общего собрания участников Общества Генеральным директором избран Олиферко Дмитрий Анатольевич.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за период с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 гг составляет 9 343 тыс.р. и страховые взносы в сумме 1 445 тыс.руб.

22. БЕНЕФИЦИАР

В структуре акционеров ПАО «МТС» на 31 декабря 2022 года крупнейшим пакетом в 42.1% от выпущенных акций (на 31 декабря 2021 года – 42.1%) владеет ПАО АФК «Система» (далее – «Система») и ее дочерняя компания. 42.2% (на 31 декабря 2021 года – 41.1%) акций ПАО «МТС» принадлежат значительному количеству акционеров. В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2022 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49.2% (на 31 декабря 2021 года – 59.2%). В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков передал свою долю в капитале «Системы» в размере 10%,

вследствие чего, перестал быть владельцем большинства акций. 50.8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40.8%).

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на 31 декабря 2022 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель

_____ Олиферко Дмитрий Анатольевич

31 марта 2023