

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ЭЙЧЗСИ ТЕКНОЛОДЖИС (РУС)» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЭЙЧЗСИ ТЕКНОЛОДЖИС (РУС)» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 12, этаж 11, помещение VI.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- Исследование конъюнктуры рынка.

В 2022 году Общество оказывало услуги по административной и маркетинговой поддержке материнской компании, осуществляло оптовую торговлю телекоммуникационным оборудованием и его частями, а также осуществляло работы в области компьютерных технологий.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 25 человек.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Единоличным исполнительным органом Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

В 2022 году Единоличный исполнительный орган Общества был представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Общая сумма выплаченного вознаграждения (тыс. руб.)	Описание вида выплаченного вознаграждения
Кокорев Алексей Александрович	262	Оплата труда

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана 31 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Учет данных для целей бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программ бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3»

Организация составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, содержащимся Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в действующей редакции на момент подачи отчетности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на предстоящую выплату вознаграждений.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

Актив признается основным средством в случае удовлетворения следующих стоимостных критериев:

- Для компьютерного оборудования – 2,000.00 китайских юаней и более (без учета возмещаемых налогов);
- Для активов, не относящихся к компьютерному оборудованию – 5,000.00 китайских юаней и более (без учета возмещаемых налогов)

Для целей определения стоимостного критерия китайские юани пересчитываются в российские рубли по курсу, установленному Центральным Банком РФ на дату приобретения актива.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объекта основного средства производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Переоценка основных средств не производится. (Основание п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 по договорам со сроком аренды 11 месяцев и дальнейшим повторным заключением договоров без смены предмета аренды, для целей бухгалтерского учета, при расчете права пользования арендой (ППА) и арендных обязательств, установить срок аренды 3 года / 36 месяцев.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из ожидаемого срока их использования, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования утверждается приказом Генерального директора Общества.

Переоценка нематериальных активов (или групп однородных нематериальных активов) не переоценивается по текущей рыночной стоимости.

Общество не производит проверку на обесценение нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2022 нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2022 финансовые вложения у Общества отсутствуют.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

По срокам погашения выделяются следующие виды дебиторской задолженности:

- текущая дебиторская задолженность — это дебиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора еще не наступил;
- просроченная дебиторская задолженность — это дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, предусмотренные договором.

Просроченная дебиторская задолженность может быть в свою очередь несомнительной и сомнительной.

Несомнительная дебиторская задолженность — это дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, но обеспечена соответствующими гарантиями и по погашению которой ведутся переговоры с контрагентом, согласован срок (график) платежей или существует обоснованная уверенность в ее погашении.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обязательства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам формируется в разрезе контрагентов и договоров.

Величина резерва рассчитывается ежегодно на последнюю отчетную дату по результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 180 дней — резерв не создается
- сомнительные долги со сроком возникновения от 181 до 365 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 75% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- при наличии информации о признании должника банкротом сомнительные долги включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов (независимо от срока просрочки).

Если не представляется возможным определить срок погашения задолженности согласно договорным условиям, Общество определяет срок погашения расчетным путем: срок (дата) погашения задолженности = дата возникновения задолженности + 30 дней с даты возникновения задолженности.

Дебиторская задолженность учитывается с учетом НДС, но за исключением сумм кредиторской задолженности перед одним и тем же контрагентом, а также если не предусмотрен запрет договором.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров (работ, услуг) и определяется по методу начисления. А именно:

- Торговля оптовая телекоммуникационным оборудованием и его частями;
- Маркетинговые и административные услуги;
- Работы в области компьютерных технологий.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей, как доходы будущих периодов. Эти доходы включаются в результат хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Расходы

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с реализацией товаров, услуг;

- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- дополнительное медицинское страхование;
- командировочные расходы;
- амортизационные отчисления;
- расходы на услуги связи и интернета;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

К прочим расходам Общества относятся:

- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- хозяйственные расходы, не связанные с основной деятельностью;
- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прочие расходы, не связанные с основным видом деятельности.

Расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, учитываются как расходы будущих периодов и списываются на счет учета расходов равномерно в течение срока действия договора.

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

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

Заемные обязательства учитываются, как краткосрочные и долгосрочные. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных

обязательств отражаются также заемные обязательства, ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

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

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- выплаты работникам Общества подотчетных денежных средств и поступления неиспользованных подотчетных денежных средств от работников Общества.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете фактов хозяйственной жизни, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции.

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

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

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет по среднему курсу не производится.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- 10 Китайских юаней 98,9492 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- Китайский юань 11,6503 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- Китайский юань 11,3119 руб.

Учет налога на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2022 год

В связи со вступлением в силу с 1 января 2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 204н от 17.09.2020, а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 208н от 16.10.2018 Обществом были внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета.

Содержание изменений учетной политики

Основные средства

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив признается основным средством в случае удовлетворения следующих стоимостных критериев:

- Для компьютерного оборудования – 2,000.00 китайских юаней и более (без учета возмещаемых налогов);
- Для активов, не относящихся к компьютерному оборудованию – 5,000.00 китайских юаней и более (без учета возмещаемых налогов).

Для целей определения стоимостного критерия китайские юани пересчитываются в российские рубли по курсу, установленному Центральным Банком РФ на дату приобретения актива.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 г. № 07-01-09/68312)

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п.7.1 ПБУ 1/2008).

Инвентарный учет основных средств ведется автоматизированным способом в программе «1С: Бухгалтерия» в карточке учета по форме ОС-6. Инвентарные карточки хранятся на бумажном носителе. Инвентарные номера выбывших объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании года выбытия.

Незавершенные капитальные вложения в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактическим затратам на строительство или приобретение. При этом затраты на приобретение объектов основных средств и затраты, связанные со строительством (реконструкцией, модернизацией) объектов основных средств, учитываются обособленно на отдельных субсчетах.

В бухгалтерской отчетности (Балансе) незавершенные капитальные вложения в объекты ОС отражаются в разделе «Внеоборотные активы» в составе строки «Основные средства»

Классификация ОС

В бухгалтерском учете однородные объекты основных средств группируются по аналитическому признаку «Группа ОС»:

- Здания, сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного оборудования);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Прочие объекты;
- Неотделимые улучшения в арендованные основные средства.

Срок полезного использования

Срок полезного использования объекта основного средства производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев)

эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (при наличии подтверждающих документов).

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, установленный п. 1.7.3. настоящей Политики, то срок полезного использования такого объекта определяется приказом руководителя Общества или уполномоченного лица с учетом технических характеристик объекта.

Переоценка ОС

Переоценка основных средств не производится. (Основание п. 13 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Порядок начисления амортизации

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

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

При списании объекта основного средства его стоимость и сумма начисленной амортизации отражаются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 01 «Выбытие основных средств» или на отдельном субсчете к счету 03 «Выбытие материальных ценностей». По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основного средства списывается на счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов. Дополнительные расходы, связанные с выбытием объекта основного средства, также учитываются на счетах прибылей и убытков в качестве прочих расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Прочие положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018).

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

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).

В связи с применением ФСБУ 25/2018 по договорам со сроком аренды 11 месяцев и дальнейшим повторным заключением договоров без смены предмета аренды, для целей бухгалтерского учета, при расчете права пользования арендой (ППА) и арендных обязательств, установить срок аренды 3 года / 36 месяцев.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (Основание: п. 49 ФСБУ 25/2018).

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются (Основание: п. 49 ФСБУ 25/2018).

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018).

3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации, остаточная стоимость по основным группам основных средств представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	Поступило в 2022 году	Амортизация за 2022 год	31 декабря 2022 г.
Офисное оборудование	1 399	2 275	970	1 074	2 170

Неотделимые улучшения арендованного имущества	1 984	1 682		301	1 381
Арендованное имущество, в т. ч.:	-	28 805	2 993	10 358	21 441
нежилое помещение, г. Москва Пресненская наб., д. 12	-	19 124	-	6 375	12 749
жилое помещение, г. Москва, ул. Студенческая д. 44/28	-	3 056	-	1 358	1 698
жилое помещение, г. Москва, Шелепихинская наб. 42, к. 3	-	-	2 384	199	2 185
жилое помещение, г. Москва, ул. 1905 года, д. 15	-	3 306	-	1 202	2 104
жилое помещение, г. Москва, ул. Поклонная д. 4	-	3 320	-	1 207	2 113
нежилое помещение, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская 3-5, лит. А	-	-	610	17	593
Итого	3 383	32 762	3 963	11 733	24 992

Движение основных средств в 2021 году, в т.ч. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Наименование показателя	Остаточная стоимость на 31.12.2020	Поступило в 2021 году	Амортизация за 2021 год	Признано малоценным имуществом в межотчетный период в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	Восстановлена амортизация в межотчетный период в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	Остаточная стоимость на 31.12.2021
Офисное оборудование	1 399	1 434	626	49	117	2 275
Неотделимые улучшения арендованного имущества	1 984	-	301	-	-	1 682
Арендованное имущество, в т. ч.:	-	28 805	-	-	-	28 805
нежилое помещение, г. Москва Пресненская наб., д. 12	-	19 124	-	-	-	19 124
жилое помещение, г. Москва, ул.	-	3 056	-	-	-	3 056

Студенческая д. 44/28						
жилое помещение, г. Москва, ул. 1905 года, д. 15	-	3 306	-	-	-	3 306
жилое помещение, г. Москва, ул. Поклонная д. 4	-	3 320	-	-	-	3 320
Итого	3 383	30 239	927	49	117	32 762

3.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков	334	1 241	4 629
Курсовые разницы, учитываемые в целях бухгалтерского и налогового учета в разных периодах	-	-	18 201
Резервы по сомнительным долгам	-	166	-
Арендные обязательства	-	-	4 944
Итого	334	1 407	27 774

В связи с изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018 Обществом были отражены следующие операции в межотчетном периоде:

Объект	Начисление обязательства по аренде	Начисление ОНА
нежилое помещение, г. Москва Пресненская наб., д. 12	22 670	4 534
жилое помещение, г. Москва, ул. Студенческая д. 44/28	3 485	697
жилое помещение, г. Москва, ул. 1905 года, д. 15	3 875	775
жилое помещение, г. Москва, ул. Поклонная д. 4	3 875	775
Итого	33 905	6 781

3.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Движение прочих внеоборотных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	Увеличение	Уменьшение	31 декабря 2022 г.
--------------------------------	---------------------------	---------------------------	-------------------	-------------------	---------------------------

Расходы будущих периодов	52	108	27	77	58
Оборудование к установке	-	87	-	87	-
Вложения во внеоборотные активы	-	132	-	15	117
Итого	52	327	27	179	175

3.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Поступление материалов в 2021 году	Выбытие материалов в 2021 году	31 декабря 2021 г.	Поступление материалов в 2022 году	Выбытие материалов в 2022 году	31 декабря 2022 г.
Материалы	-	3 864	2 679	1 185	3 581	4 629	137
Итого	-	3 864	2 679	1 185	3 581	4 629	137

3.5. Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

Налог на добавленную стоимость (НДС) по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
НДС по приобретенным ценностям	12	186	-
НДС по приобретенным услугам	-	-	1
Итого	12	186	1

3.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	2 828	2 251	438
Задолженность покупателей товаров, работ, услуг	31 899	217 810	224 938
Расчеты с подотчетными лицами	283	4	85
Расчеты с бюджетными органами по уплате налогов	-	-	11

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	598	3 186	2 543
Итого	35 608	223 251	228 015

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов была выражена в следующих валютах:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
Российские рубли	22 985	192 017	224 938
Доллары США	8 914	25 793	-
Итого	31 899	217 810	224 938

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствует.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства	-	-	-
Текущие счета в банках, руб.	8 506	34 040	45 539
Текущие счета в банках, доллары США	21	-	-
Итого	8 527	34 040	45 539

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

3.8. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
Расходы будущих периодов	3	70	133
Итого	3	70	133

3.9. Капитал и резервы (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
Уставный капитал	23 000	23 000	23 000
Итого	23 000	23 000	23 000

3.10. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	Погашение	Признание	31 декабря 2022 г.
Курсовые разницы, учитываемые в целях бухгалтерского и налогового учета в разных периодах	-	-	-	20 365	20 365
Основные средства	133	323	2 170	6 353	4 506
Проценты по обязательствам	-	-	583	1 110	527
Итого	133	323	2 753	27 828	25 398

3.11. Прочие обязательства (Обязательство по аренде) (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Прочие обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 годов представлены обязательствами по аренде следующим образом:

Вид аренды	Объект	Арендные обязательства долгосрочные	Сумма процентов, подлежащих начислению в 2024–2025 гг.	НДС	Итого арендные обязательства долгосрочные, уменьшенные на начисленные проценты и НДС
Аренда нежилого помещения	г. Москва Пресненская наб., д. 12	8 341	385	1 390	6 566
Аренда жилого помещения	г. Москва, ул. Студенческая д. 44/28	295	4	-	291
Аренда жилого помещения	г. Москва, Шелепихинская наб. 42, к. 3	1 595	139	-	1 456
Аренда жилого помещения	г. Москва, ул. 1905 года, д. 15	875	39	-	836
Аренда жилого помещения	г. Москва, ул. Поклонная д. 4	891	35	-	856
Аренда нежилого помещения	г. Санкт-Петербург, ул. Большая	460	45	-	415

	Морская 3-5, лит. А				
Итого		12 457	647	1 390	10 420

Стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 12,5%.

3.12. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг	8 556	196 656	192 456
Задолженность перед бюджетными органами по уплате налогов и страховых взносов	6 466	13 018	18 412
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	318	-
Итого	15 022	209 992	210 868

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками товаров работ услуг по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов была выражена в следующих валютах:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
Российские рубли	-	4 065	365
Доллары США	8 556	192 591	192 091
Итого	8 556	196 656	192 456

3.13. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	Увеличение	Использование	31 декабря 2022 г.
Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков	1 669	6 204	10 505	5 462	11 247
Оценочное обязательство на выплату	-	-	11 896	-	11 896

вознаграждений по итогам 2022 года					
Итого	1 669	6 204	22 401	5 462	23 143

**3.14. Прочие обязательства (Обязательство по аренде) (строка 1550
Бухгалтерского баланса)**

Прочие обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 годов представлены обязательствами по аренде следующим образом:

Вид аренды	Объект	Арендные обязательства краткосрочные	Сумма процентов, подлежащих начислению в 2023 году	НДС	Итого арендные обязательства краткосрочные, уменьшенные на начисленные проценты и НДС
Аренда нежилого помещения	г. Москва Пресненская наб., д. 12	9 432	1 212	1 572	6 648
Аренда жилого помещения	г. Москва, ул. Студенческая д. 44/28	1 620	130	-	1 490
Аренда жилого помещения	г. Москва, Шелепихинская наб. 42, к. 3	936	208	-	728
Аренда жилого помещения	г. Москва, ул. 1905 года, д. 15	1 500	193	-	1 307
Аренда жилого помещения	г. Москва, ул. Поклонная д. 4	1 500	187	-	1 313
Аренда нежилого помещения	г. Санкт- Петербург, ул. Большая Морская 3-5, лит. А	240	58	-	182
Итого		15 228	1 988	1 572	11 669

Стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 12,5%.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

4.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.
Выручка от оказания услуг по административной и маркетинговой поддержке материнской компании	149 907	220 606

Выручка от оптовой торговли телекоммуникационным оборудованием и его частями	196 109	10 321
Выручка от работ в области компьютерных технологий	-	1 493
Итого	346 016	232 420

4.2. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности и размере элементов затрат за 2021 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.
Реализация телекоммуникационного оборудования и его частей / покупные товары	190 366	9 955
Выполнение работ в области компьютерных технологий, в т.ч.:	-	401
- командировочные расходы	-	106
- оплата труда и страховые взносы	-	295
Оказание услуг по административной и маркетинговой поддержке материнской компании, в т.ч. :	10 924	10 587
- амортизация	36	25
- командировочные расходы	1 436	43
- оплата труда и страховые взносы	8 520	9 576
- резерв по отпускам	587	742
- прочие затраты	345	200
Итого	201 291	20 943

4.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.
Оплата труда и страховые взносы	70 140	113 852
Резерв по отпускам	5 378	9 764
Резерв на выплату вознаграждений		11 896
Аренда помещений	8 459	676
Консультационные услуги	12 836	6 426
Офисные расходы	1 742	1 651
Представительские расходы	4 575	5 618
Программное обеспечение и обслуживание		352
Транспортные расходы	2 409	2 732
Командировочные расходы	2 880	7 649
Прочие расходы	2 306	581
Услуги связи	147	296
Услуги управления		2 328
Амортизация	891	7 742
Расходы на рекламу		1 670
Аудиторские услуги	2 208	2 913
Услуги по организации (участия) мероприятия	5 098	1 327
Расходы по набору сотрудников	1 160	780
Расходы на корпоративные мероприятия		928
Расходы на приобретение подарков	1 528	3 042
Итого	121 757	182 224

4.4. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы за 2021 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021г.	2022 г.
Курсовые разницы	9 629	103 460
Прочие доходы	-	8
Резервы по сомнительным долгам	-	832
Итого	9 629	104 299

4.5. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы за 2021 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.
Аренда помещений	5 060	4 966
Курсовые разницы	10 234	93 243
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	33	-
Расходы на услуги банка	2 698	4 083
Входящий НДС	577	510
Прочие расходы	126	460
Процентные расходы, связанные с дисконтирование обязательств по аренде	-	3 000
Штрафы, пени	48	60
Резервы по сомнительным долгам	832	-
Иммиграционные услуги	216	227
НДС с безвозмездной реализации	291	615
Итого	20 115	107 163

4.6. Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

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

(тыс. руб.)

	2021	2022
Прибыль до налогообложения	12 482	26 228
в том числе:		
дивиденды полученные		
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(2 497)	(5 246)
Постоянный налоговые расходы		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	5 353	8 757
Итого	5 353	8 757
Постоянные налоговые доходы		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		
прочие	(6)	155
Итого	(6)	155
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов		
по оценочным обязательствам	907	3 388
расходы будущих периодов		18 201
по сомнительным долгам	166	(166)
Арендные обязательства		(1 836)
Итого	1 073	19 586
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств		
Доходы будущих периодов		20 365
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(190)	(1 592)

		(493)
Итого	(190)	18 280
Итого отложенный налог на прибыль	883	1 306
Итого текущий налог на прибыль	8 727	15 154
Налог на прибыль	(7 844)	(13 848)

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменились.

5. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Прочие платежи (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

Наименование показателя	2021г.	2022г.
Расходы на услуги банков		4 075
Выплата подотчетных средств работникам	11 894	15 106
НДС уплаченный	67 359	41 610
НДС полученный	38 353	42 839
Налог на имущество	56	41
Возврат таможенной пошлины		224
Прочие платежи	51	8
Уплата таможенной пошлины	158	
Покупка иностранной валюты	33	
Итого	41 198	17 777

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Связанные стороны, указанные ниже, входят в группу НЗС, а потому являются связанными с Обществом посредством единой системы контроля.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение товаров у Компании, являющейся связанной с Обществом;
- оказание услуг Компании, являющейся связанной с Обществом;
- финансовые операции, включая предоставление займа Обществу.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующая связанная сторона:

- ЭЙЧЗСИ ТЕКНОЛОДЖИС КО., ЛИМИТЕД. Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества составляет 100%.

Кредиторская задолженность Общества перед Компанией, являющейся связанной с Обществом, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
ЭЙЧЗСИ ТЕКНОЛОДЖИС КО., ЛИМИТЕД			
Задолженность по займу	2 900	15 000	
Задолженность по приобретенным товарам	8 486	192 111	192 091

Итого	11 386	207 111	192 091
--------------	---------------	----------------	----------------

Дебиторская задолженность перед Обществом Компании, являющейся связанной с Обществом, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.
ЭЙЧЗСИ ТЕКНОЛОДЖИС КО., ЛИМИТЕД			
Задолженность по оказанным услугам	16 007	23 019	224 580
Итого	16 007	23 019	224 580

7. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской финансовой отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в межотчетный период, вступительное сальдо отчетного периода отражено с учетом пересчета соответствующих показателей, в том числе нераспределенной прибыли за 2021 год.

В связи с этим, в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. нашли свое отражение новые данные по состоянию на 31.12.2021:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		Сумма корректировки
		Предыдущее значение	Новое значение	
АКТИВ				
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	3 889	32 762	28 873
в том числе:				
Права пользования активами	1151	-	28 805	28 805
Отложенные налоговые активы	1180	1 407	8 188	6 781
Итого по разделу I	1100	5 623	41 277	35 654
БАЛАНС	1600	264 354	300 088	35 654
ПАССИВ				
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 835	9 889	54
Итого по разделу III	1300	32 835	32 889	54
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	323	7 118	6 795
Прочие обязательства	1450	-	19 307	19 307
в том числе:				
Обязательство по аренде	1451	-	19 307	19 307
Итого по разделу IV	1400	323	26 425	26 102
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Прочие обязательства	1550	-	9 498		9 498
в том числе:					
Обязательство по аренде	1551	-	9 498		9 498
Итого по разделу IV	1500	231 196	240 694		9 498
БАЛАНС	1700	264 354	300 088		35 654

Новое значение показателя «Основные средства» по строке 1150 Бухгалтерского баланса складывается под влиянием ряда операций, произведенных в межотчетный период.

- операции по переводу основных средств, переставших отвечать критериям их признания, в состав малоценного оборудования; обороты межотчетного периода по пересчету амортизации основных средств за прошлые периоды с использованием счета 84. Итого увеличение данного показателя за счет оборотов межотчетного периода произошло на 68 тыс.руб.
- операции по признанию на счете 01.03 «Арендованное имущество» в межотчетный период прав пользования активами (ППА) в сумме 28 805 тыс.руб. повлияло на показатель «Права пользования активами» по строке 1151 Бухгалтерского баланса.

Таким образом, увеличение показателя по строке 1150 «Основные средства» составило 28 873 тыс.руб.

Новое значение показателя «Отложенные налоговые активы» по строке 1180 Бухгалтерского баланса возникло в результате пересчета в операциях межотчетного периода временных разниц и ОНА по основным средствам и возникновением новых временных разниц и ОНА по арендным обязательствам в общей сложности на сумму 6 781 тыс.руб.

Также увеличено значение показателя по строке 1100 «Итого по разделу I» за счет строк 1150 и 1180 на общую сумму 35 654 тыс.руб.

Значение показателя «БАЛАНС» Актива Бухгалтерского баланса по строке 1600 возросло за счет нового значения по строке 1100 «Итого по разделу I» на сумму 35 654 тыс.руб.

Новое значение показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке 1370 Бухгалтерского баланса возникло в результате оборотов счета 84 в межотчетный период, связанных с пересчетом амортизации за предыдущие годы при переходе на ФСБУ 6/2020. Итого показатель увеличен на 54 тыс.руб.

В связи с этим увеличено значение показателя «Итого по разделу III» по состоянию на 31.12.2021 на 54 тыс.руб.

На новое значение показателя «Отложенные налоговые обязательства» по строке 1420 Бухгалтерского баланса повлияли операции в межотчетный период, связанные с признанием ОНО по процентным обязательствам и по основным средствам при переходе на ФСБУ 25/2018 всего на сумму 6 795 тыс.руб.

Новое значение показателя «Прочие обязательства» в размере 19 307 тыс.руб. по строке 1450 Бухгалтерского баланса возникло в связи с признанием на счете 76.07 «Расчеты по аренде» в межотчетный период арендных обязательств, с учетом процентов по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам.

Таким образом, показатель «Итого по разделу IV» увеличен всего на 26 102 тыс.руб. под влиянием увеличения значений строк 1420 и 1450 Бухгалтерского баланса.

Новое значение показателя «Прочие обязательства» в размере 9 498 тыс.руб. по строке 1550 Бухгалтерского баланса возникло в связи с признанием на счете 76.07 «Расчеты по аренде» в межотчетный период арендных обязательств, с учетом процентов по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам.

Таким образом, показатель «Итого по разделу V» увеличен всего на 9 498 тыс.руб. под влиянием увеличения значений строки 1550 Бухгалтерского баланса.

Значение показателя «БАЛАНС» в Пассиве Бухгалтерского баланса по строке 1700 возросло за счет изменения в большую сторону сумм по строкам «Итого по разделу III» и «Итого по разделу IV» и «Итого по разделу V» всего на 35 654 тыс.руб.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Введенные санкции в отношении реального сектора российской экономики, в частности ограничение доступа к западному финансовому и товарному рынку, разрыв логистических цепочек и запрет на поставки в Россию ряда товаров, привели к сокращению экономической активности в стране.

В связи с ростом геополитической напряженности и введением санкционных ограничений с февраля 2022 года в течение нескольких месяцев наблюдался существенный рост волатильности рубля. Принятые Банком России валютные ограничения и меры валютного контроля позволили стабилизировать ситуацию.

По мере накопления валюты на внутреннем рынке за счет продаж экспортеров и снижения спроса на валюту со стороны локальных участников ситуация с валютной ликвидностью существенно улучшилась, и валютные ограничения на операции резидентов Российской Федерации были ослаблены.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

В целом можно отметить, что после всплеска в феврале — марте 2022 года риски для финансовой стабильности снизились, хотя и остаются высокими. Снижению рисков способствовали политика Банка России и меры Правительства Российской Федерации. Важным фактором устойчивости были накопленные буферы и хорошее финансовое положение российских финансовых организаций на момент реализации рисков.

В дальнейшем перспективы российской экономики будут определяться процессами структурной трансформации. Приоритет для Банка России в этих условиях — поддержание здорового

финансового сектора, который сможет обеспечить необходимое финансирование для перестройки экономики.

Банк России также будет учитывать в своей политике глобальные тенденции и риски, которые, несмотря на санкции, продолжают оказывать определенное влияние на Россию через текущий счет платежного баланса.

В связи с тем, что Общество осуществляет расчеты с рядом поставщиков в иностранной валюте (USD), чувствительность прибыли к изменению валютных курсов в течение 2022 года сохранялась на высоком уровне.

С февраля 2022 года Общество сосредоточилось на поисках новых рынков сбыта, усилило свое присутствие в странах бывшего СНГ в целях продвижения товаров и услуг материнской компании, а также проведения международных маркетинговых программ.

По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности Общество оценивает риски прекращения деятельности, как низкие.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о

предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Главный бухгалтер

М. В. Пивоварова

(по Доверенности б/н от 01.12.2022)

31.03.2023