

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

МКООО «ВУДВЕЛЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»

1. Общие сведения

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «ВУДВЕЛЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД», сокращенное название **МКООО «ВУДВЕЛЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»** (далее – Общество), образована в результате изменения закона Компанией **«ВУДВЕЛЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (WOODWELL INVESTMENTS LIMITED)**, зарегистрированной в Никосии, Республика Кипр, 9 марта 2006 г. за №HE173482, офис по адресу: Кипр, Лимассол, почтовый индекс 3095, Василиу Вриониди, Гала Корт Чэмберс, 3 этаж, офис 301, на личный закон Российской Федерации в порядке редомициляции.

ИНН 3906414609, КПП 390601001

ОГРН 1223900007363, дата присвоения 15.07.2022 г, Общество зарегистрировано в Российской Федерации в порядке редомициляции 15.07.2022 г.

Решение о редомициляции зафиксировано в Решении единственного акционера компании от 30.05.2022 г.

Местонахождение Общества - с 15.07.2022 г. по адресу 236006, Калининградская область, г.о. город Калининград, г Калининград, б-р Солнечный, д. 25, этаж 1, помещение А/40

На дату редомициляции 15.07.2022 г. единственным участником Общества является юридическое лицо – Компания с ограниченной ответственностью RED INDUSTRIAL LTD (РЕД ИНДАСТРИАЛ ЛТД), зарегистрированная в Республике Кипр за регистрационным номером HE 155033.

На 15.07.2022 участнику принадлежит доля в размере **100%** Уставного капитала Общества.

23.12.2022 произошла смена участника. Новый участник ООО «ЦЕНТАВР» ОГРН 1217700376178, ИНН 9723121797, с местонахождением по адресу: 108810, Москва г, вн.тер.г. поселение Марушкинское, д Крёкшино, проезд Терминальный, д. 1, стр. 6. (Лист записи в ЕГРЮЛ за №ОГРН 2223903433488 от 23.12.2022)

Уставный капитал Общества – 9 134 295 (девять миллионов сто тридцать четыре тысячи двести девяносто пять) рублей.

Размер уставного капитала является результатом конвертации существующего уставного капитала Общества 150 000 (сто пятьдесят) тысяч ЕВРО в валюту Российской Федерации по официальному обменному курсу соответствующей иностранной валюты на 23.05.2022 г., отраженному на сайте cbr.ru (Решение единственного акционера компании от 30.05.2022 г.)

Размер уставного капитала в период с 15.07.2022 – по 31.12.2022 не менялся.

В соответствии с Уставом управление Обществом осуществляется:

Органы управления Обществом – общее собрание участников Общества, Генеральный директор. Очередное общее собрание участников созывается генеральным директором и проводится не реже чем один раз в год.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Общества – Калинин Антон Андреевич. В течение отчетного периода смены генерального директора не происходило.

Главный бухгалтер Общества – Автонеева Марина Анатольевна. В течение отчетного периода смены главного бухгалтера не происходило.

Коллегиальный исполнительный орган Общества - Уставом не предусмотрен.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2022 г. составляет – 0 человек. Генеральный директор и Главный бухгалтер являются работниками по совместительству на 0,10 и 0,50 ставки соответственно.

Организация является плательщиком в соответствии с общей системой налогообложения.

Основной вид деятельности Общества - Деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20.)

Общество не имеет территориально обособленных подразделений и филиалов в регионах России.

2. Организация бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3». Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в налоговый орган по месту своего нахождения.

Общество применяет формы первичных учетных документов, утвержденные Росстатом РФ (ранее - Госкомстатом РФ), Центральным банком Российской Федерации (Банком России), а также самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов по операциям, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативно правовыми актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности признается равным не менее пяти процентов к валюте баланса. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится не менее чем на 10%.

3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000. № 94н.

Для учета имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни используется Рабочий план счетов Общества, разработанный в соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика

организации» на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Рабочий план счетов содержит синтетические счета, а также уровни аналитики, необходимые для ведения учета в Обществе и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета.

4. Инвентаризация

Проведение инвентаризации активов и обязательств Общества производится в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) на основании приказа Генерального директора в установленные этим приказом сроки.

Инвентаризация имущества и обязательств (в том числе средств в расчетах (дебиторской, кредиторской задолженности), расходов будущих периодов и иного имущества и обязательств), за исключением основных средств проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года по состоянию на 31 декабря отчетного года, в котором истекает 3-х летний период с момента проведения последней инвентаризации.

Инвентаризация запасов проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года инвентаризация основных средств не проводилась по причине их отсутствия.

5. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов

и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прочих доходов и расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

На 31.12.2022 год курсовых разниц нет, за период с 15.07.2022 – по 31.12.2022 курсовые разницы отсутствовали.

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 правилами ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н. В свою очередь 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

6. Сведения о прекращении деятельности

Решение о прекращении деятельности или части деятельности единственным участником Общества в отчетном 2022 г. не принималось.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность в 2022 году.

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

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В результате санкций произошло временное закрытие работы биржи, стоимость рубля упала на 30 % по отношению к доллару США, в результате чего Центральный банк России повысил учетную ставку до 20 %, ряд крупнейших банков были отключены от SWIFT, многие иностранные компании прекратили ведение бизнеса.

После периода повышенной волатильности в начале года на российском финансовом рынке ко 2-му кварталу 2022 года наблюдалась некоторая стабилизация ситуации на фоне адаптации рынков к новым экономическим условиям. По мере стабилизации ситуации и в условиях резкого укрепления курса рубля Банк России в течение 2 квартала последовательно снижал ставку с 20% годовых (установлена 28.02.2022) до 9,5% годовых (14.06.2022). Возобновилась работа российского фондового рынка.

Но главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций - это разрывы логистических цепочек и необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта.

По состоянию на конец 2022 года внешние условия для российской экономики и финансового рынка остаются сложными (действуют масштабные санкции и ограничения, введенные рядом иностранных государств на Российскую Федерацию, ее экономику и финансовый сектор) и значительно ограничивают экономическую и инвестиционную деятельность участников.

Санкционные ограничения запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, который может растянуться на трехлетний прогнозный период и даже за его пределы. Но основные изменения, как ожидается, произойдут в ближайшие год-полтора.

Общество зарегистрировано 15.07.2022 г. в ЕГРЮЛ с местом нахождения Калининградская область, г.о. город Калининград способом образования «государственная регистрация юридического лица в порядке редомициляции».

Т.к. Общество относительно недавно зарегистрировано на территории РФ, постоянной и текущей деятельности, направленной на получение дохода, в период с 15.07.2022 по текущее время, не осуществлялось. В период с даты регистрации по 31.12.2022 Общество осуществляло действия по организации ведения бухгалтерского/налогового учета, открытию расчетного счета, налаживанию расчетов по клиент-банк, разработке положений об учетной политике, адаптации к деятельности в Российской Федерации.

Несмотря на то, что с даты регистрации по настоящее время прошло менее одного года, Общество осуществило оказание услуг для получения выручки за период с 15.07.2022 – по 31.12.2022 г.

По оценкам руководства Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности непрерывно осуществлять свою деятельность.

7. Информация об остатках активов и обязательств WOODWELL INVESTMENTS LIMITED (Республика Кипр), переходящих в учет Общества при регистрации Общества в порядке редомициляции

1) Остатки активов и обязательств, переходящие из учета WOODWELL INVESTMENTS LIMITED (Республика Кипр), в учет Общества, отражались на счетах бухгалтерского учета вводом начальных остатков. При этом показатели активов и обязательств были приведены в соответствие с российскими стандартами и законами бухгалтерского учета.

2) Ретроспективный пересчет показателей за предыдущие периоды (2021 и 2020 годы) в бухгалтерской отчетности не производится. Входящие остатки формируются на дату регистрации Общества и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2022 году (на 31 декабря 2022 г. или за период с 15.07.2022 – по 31.12.2022 г.).

Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма N 1).

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

Признание, оценка, учет операций и раскрытие информации о нематериальных активах Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (далее ПБУ 14/2007).

Общество ведет начисление амортизации по нематериальным активам с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» **линейным способом** исходя из срока полезного использования, определяемого при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования по каждому нематериальному активу устанавливается Обществом в соответствии с п. 25, 26 ПБУ 14/2007 и ежегодно проверяется на необходимость его уточнения в соответствии с п. 27 ПБУ 14/2007. В отчетном году изменение сроков полезного использования и способов начисления амортизации не производилось.

В случае если в лицензионном договоре срок его действия не определен, организация самостоятельно устанавливает срок на основании приказа руководителя. Этот срок не может превышать срока действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации у правообладателя.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

На балансе Общества нематериальных активов не имеется.

В течение 2022 года движений нематериальных (поступления, выбытия) активов не было.

По состоянию на 31.12.2022 незаконченных капитальных вложений, связанных с созданием нематериальных активов нет.

Таблица «Наличие и движение нематериальных активов» является Приложением к настоящему Пояснениям.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

Признание, оценка, учет операций и раскрытие информации об основных средствах осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020

"Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. (далее - ФСБУ 6/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Организация ведет учет таких активов на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в разрезе ответственных лиц, для целей внутреннего контроля за их использованием.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% процентов статьи баланса «Внеоборотные активы». (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется ежемесячно линейным способом исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося срока полезного использования. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету и отражается в Приказе руководителя.

Все объекты ОС после признания также учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Выбранный способ последующей оценки ОС применяется ко всей группе ОС (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

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

На промежуточные отчетные даты специальная процедура проверки признаков обесценения не проводится, а определяется возмещаемая сумма при наличии событий, очевидно приводящих к обесценению. Углубленная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации проводится в рамках годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тест на обесценение активов осуществляется при проведении годовой инвентаризации имущества, до 31 декабря текущего года.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС

относится на прочие расходы Организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

На балансе Общества основных средств нет.

В течение 2022 года движений основных средств (поступления, выбытия) не было.

Основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности нет.

Объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации на балансе нет.

По состоянию на 31.12.2022 незаконченных капитальных вложений по основным средствам нет.

УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Учет у Арендодателя

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

Учет у Арендатора

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. (п. 10 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

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

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно.

Арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно в течение срока аренды.

Права пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств).

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. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018).

Между Обществом (Субарендатор) и АО «Корпорация развития Клининградской области» (Арендатор) заключен договор субаренды нежилого помещения, субаренда нежилого

помещения 11 кв.м. для целей размещения офиса. Срок действия договора субаренды до 31.08.2023 г.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении данного арендованного помещения по причине того, что согласно договора субаренды право собственности на предмет аренды к Обществу не переходит и выкуп предмета субаренды по цене значительно ниже справедливой стоимости невозможен, срок субаренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, информации о намерении заключить договора субаренды на новый срок после истечения срока действия договора субаренды не имеется.

Таблицы «Наличие и движение основных средств», «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» является Приложением к настоящим Пояснениям.

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. (далее - ФСБУ 26/2020).

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

На промежуточные отчетные даты специальная процедура проверки признаков обесценения не проводится, а определяется возмещаемая сумма при наличии событий, очевидно приводящих к обесценению. Углубленная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации проводится в рамках годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тест на обесценение активов осуществляется при проведении годовой инвентаризации имущества, до 31 декабря текущего года.

Затраты на капитальный ремонт ОС признаются капитальными вложениями, если эти затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на ремонт, признаваемые капитальными вложениями:

-увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования объекта ОС;

-учитываются как отдельный объект ОС, если "срок службы" проведенного ремонта существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта.

Являются самостоятельными инвентарными объектами ОС затраты на ремонты, которые:

- 1) существенны по величине (более 5% статьи баланса «Внеоборотные активы»);
- 2) эти ремонты осуществляются не чаще чем раз в 13 месяцев.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

В бухгалтерской отчетности сумма расходов Организации на незавершенные капитальные вложения, включающая незаконченные операции приобретения (создания) основных средств отражается в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства», а нематериальных активов – по строке «Нематериальные активы» в размере фактических расходов, понесенных Организацией.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества нет незавершенных капитальных вложений в основные средства, также нет незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы.

В течение 2022 год затрат на создание, приобретение, нематериальных активов и основных средств не осуществлялось.

Таблицы «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов», «Незавершенные капитальные вложения» являются Приложениями к настоящим Пояснениям.

ЗАПАСЫ

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

Признание, оценку, учет и раскрытие информации о Запасах Общество осуществляет в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ 15.11.2019 г. №180н.

Для целей бухгалтерского учета Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость Запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) Запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) Запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости Запасов к возникновению (увеличению) обязательств Общества приравнивается увеличение капитала Общества вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей Общества.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) Запасов, включаются в фактическую себестоимость Запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости - по фактическим затратам на их приобретение с использованием счета 10 «Материалы», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске Запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании Запасов, себестоимость Запасов рассчитывается методом оценки по средней себестоимости. Среднее значение рассчитывается исходя из стоимости Запасов на начало месяца и всех поступлений до момента списания (скользящая оценка).

Запасы оцениваются на отчетную дату составления годовой бухгалтерской отчетности - 31 декабря отчетного года (далее - отчетная дата) по наименьшей из следующих величин:

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

Общество проводит тестирование на обесценение запасов путем сравнения балансовой (учетной) стоимости и чистой стоимости продажи на 31 декабря. Исходя из принципов рациональности и существенности подлежат тестированию запасы со сроком хранения более 365 дней и фактической стоимостью более 1% от стоимости выбранных для проверки запасов.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества на балансе остатков запасов нет. В течение 2022 года движения запасов (поступления, передачи в производство, списания, перемещения) не было.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

Эквиваленты денежных средств - это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости в соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011.

Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехмесячный срок погашения или иной аналогично короткий срок.

Все показатели отчета о движении денежных средств отражаются в валюте Российской Федерации – рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ России этой иностранной валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа.

В свою очередь 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю, а именно, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В состав денежных средств и их эквивалентов включаются:

- денежные средства Организации, хранящиеся на счетах в банках (счет 51 «Расчетные счета», счет 52 «Валютные счета», счет 55 «Специальные счета в банках»);
- средства в кассе (счет 50 «Касса»);
- денежные переводы (счет 57 «Переводы в пути»).

По данным бухгалтерской отчетности Общества остаток денежных средств составил: (строка 1250):

тыс.руб.

На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
740	-	-

22.08.2022 г. Обществу был открыт расчетный счет в рублях в Московском филиале ПАО РОСБАНК.

Специальных счетов (счета корпоративных кар и брокерские счета) у Общества не открыто.

За 2022 год из кассы (сч. 50.01) денежные средства не выдавались и в кассу денежных средств получено не было.

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

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

По данным бухгалтерской отчетности Общества налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220):

тыс.руб.

На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
-	-	-

Общество применяет ставку НДС 20%.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

Признание, оценку, учет и раскрытие информации о финансовых вложениях Общество осуществляет в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ №126н от 10 декабря 2002 г., зарегистрированным в Минюсте РФ 27 декабря 2002 г. № 4085.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Для целей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые

вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 порядке и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Учет и списание финансовых вложений для целей бухгалтерского учета производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется по всем финансовым вложениям, имеющимся в организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более чем на 10% от их учетной (первоначальной) стоимости.

Проверку определения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений организация проводит на протяжении трех лет подряд (включая текущий год).

При определении расчетной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчетность юридических лиц (эмитента акций, общества с ограниченной ответственностью, заемщика, кредитной организации и т.п.) за отчетный период на основании данных по состоянию на 30 сентября отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Выданные заемные средства, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев, отражаются как долгосрочные, если срок погашения по ним более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные отражаются как краткосрочные (п.19 ПБУ 4/99).

По данным бухгалтерской отчетности Общества финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, составили (строка 1170):

тыс.руб.		
На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
1 205 284	-	-

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2022 г. в составе **долгосрочных финансовых вложений** числится:

- вклад в уставный капитал дочернего общества ООО «Феникс-К» в сумме **1 195 000 тыс. руб.** (доля в уставном капитале - 100%).

- вклад в имущество ООО «Феникс-К» в сумме **10 284** тыс. руб.

Вклады в уставный капитал и в имущество были внесены на основании решений Общества, которые были приняты до периода регистрации Общества в Российской Федерации.

Задолженности по внесению вклада в уставный капитал ООО «Феникс-К» на дату регистрации Общества в Российской Федерации и на 31.12.2022 г. не имеется.

Дополнительный вклад в имущество ООО «Феникс-К» был внесен до даты регистрации Общества в Российской Федерации.

Финансовых вложений, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты у Общества нет.

Резервов под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не создавалось. По результатам проведенной оценки на обесценение финансовых вложений, в отчетном периоде 2022 г. создание резерва под обесценение финансовых вложений не требуется.

Таблица «Наличие и движение финансовых вложений» является Приложением к настоящему Пояснениям.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы по данным бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г. составили (строка 1180):

тыс. руб.		
На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
94 364	-	-

На балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года числятся отложенные налоговые активы на сумму 94 364 тыс. руб., в том числе по видам активов:

- Оценочные обязательства и резервы – 3 тыс. руб.
- Убытки прошлых лет – 94 361 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в виде убытков прошлых лет относятся только к периоду с даты редомициляции т.е. с 15.07.2022 – по 31.12.2022 г.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы предварительной оплаты в составе дебиторской задолженности отражаются с налогом на добавленную стоимость.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Общая сумма дебиторской задолженности (строка 1230) по данным бухгалтерской отчетности за 2022 г. Общества составила:

тыс.руб.

На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
3 600	-	-

Задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 3 600 тыс. руб. является задолженностью покупателей и заказчиков.

Погашений дебиторской задолженности путем зачета встречных требований кредиторов в 2022 году не было.

В 2022 году списаний дебиторской задолженности не было.

Безнадежной дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. нет.

За балансом (сч.007) дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (три) года не числится.

Таблица «Дебиторская и кредиторская задолженность» является Приложением к настоящему Пояснениям.

РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

Начисление резервов по сомнительным долгам и их использование отражается в бухгалтерском учете один раз в год по состоянию на отчетную дату - 31 декабря.

Суммы начислений в резервы утверждаются приказом руководителя организации на основании предложений, представленных экспертной комиссией.

Начисления в резерв не производятся при отсутствии реальной просрочки должником платежа и информации о признании его банкротом.

Резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на шесть месяцев, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом.

Резерв по долгам, просроченным более чем на шесть месяцев, формируется в размере 100% задолженности. В случае, если экспертная комиссия оценит, что задолженность, просроченная свыше шести месяцев, с высокой вероятностью будет погашена в ближайшее обозримое будущее, то по такой задолженности резерв не формируется.

В случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 50% общей суммы долга (независимо от срока просрочки).

При наличии судебного процесса по взысканию долгов с партнера размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза экспертной комиссии о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки).

Суммы безнадежных долгов при формировании резервов не учитываются. Такие долги сразу (в периоде признания безнадежными) списываются в бухгалтерском учете в прочие расходы (дебет счета 91-2) (при условии, что резерв сомнительных долгов ранее не создавался), а в налоговом учете - во внереализационные расходы.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (отражаются по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы»).

По состоянию на 31.12.2022 г. резервов по сомнительной задолженности не формировалось.

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

В показателе «Прочие внеоборотные активы» (код показателя 1190 Бухгалтерского баланса) приводится информация о внеоборотных активах и вложениях, не нашедшая отражения при формировании других показателей раздела I Внеоборотные активы Бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в разделе I. Внеоборотные активы Бухгалтерского баланса в показателе «Прочие внеоборотные активы».

В составе прочих внеоборотных активов может приводиться также информация об отдельных расходах, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов», срок списания которых истекает более чем через 12 месяцев после соответствующей даты.

Прочих внеоборотных активов на 31.12.2022 на балансе не числится.

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

На счете 97 «Расходы будущих периодов», в соответствии с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н и Приказом Минфина России от 02.07.2010 N66н, могут учитываются следующие расходы:

- разовые (паушальные) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, уплачиваемые на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и иных аналогичных договоров с определенным сроком действия (п. 39 ПБУ 14/2007);

-дополнительные расходы по займам и кредитам (п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»);

- расходы на приобретение программного обеспечения (программ для ЭВМ).

Списание производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся. В некоторых случаях срок списания расходов определяется сроком действия договора (например, право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору).

В случае если срок, к которому относятся расходы будущих периодов, не определен исходя из условий хозяйственной операции, то срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в соответствующих Приказах руководителя Организации в зависимости от конкретного вида расходов и

предполагаемого периода использования.

Сальдо счета 97 по каждому отдельному виду расхода в Бухгалтерском балансе будет отражаться в зависимости от вида актива, к которому будет отнесен данный вид расхода.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По данным бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год информация о прочих активах, срок обращения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (строка 1260), представлена следующим образом:

тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
5	-	-

В составе прочих оборотных активов на отчетную дату 31.12.2022 г. учтены Расходы будущих периодов, срок обращения которых менее 12 месяцев (программные продукты, лицензии на ПО) в сумме 5 тыс. руб.

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По данным бухгалтерской отчетности за 2022 г. показатели раздела III Бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» составили:

Показатели	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Уставный капитал	9 134	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(15 522 863)	-	-

Задолженность по взносу в уставный капитал на дату 31.12.2022 г. отсутствует.

Добавочный капитал не формировался. Резервный капитал не создавался.

Сумма непокрытого убытка на дату регистрации Общества составила 15 145 408 тыс. руб.

Сумма непокрытого убытка за период с 15.07.2022 – по 31.12.2022 составила 377 455 тыс. руб.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПОЛУЧЕННЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ)

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (далее ПБУ 15/2008).

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

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы, предусмотренные п. 3 ПБУ 15/2008.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно, независимо от условий предоставления кредита (займа) включаются в стоимость инвестиционного актива или признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

Под инвестиционным активом Общество понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает период времени, превышающий 3 календарных месяца (п. 7 ПБУ 15/2008) и который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются в бухгалтерском учете, а также отражаются в Бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора кредита или займа в соответствии с п. 8 ПБУ 15/2008.

Пересчет суммы основного долга по займу и кредиту и суммы причитающихся к оплате процентов по займам и кредитам, обязательства по которым выражены в иностранной валюте и (или) в условных денежных единицах в рубли, производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Возникающие при этом курсовые разницы по пересчету основной суммы заемного обязательства относятся на прочие расходы (прочие доходы).

Курсовые разницы по пересчету процентов не являются расходами (в том числе дополнительными расходами), связанными с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам), и независимо от целей использования займа (кредита) – текущие или инвестиционные – полностью относятся на прочие расходы (доходы) Общества (п. 3, 7 ПБУ 15/2008).

Заемное обязательство (в том числе обязательство по кредиту) отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме фактически полученных от заимодавца (кредитора) денежных средств. Договор займа считается заключенным с момента передачи денег, указанных в договоре (п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Кредиты и займы отражаются как долгосрочные, если срок погашения по ним более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные отражаются как краткосрочные (п. 19 ПБУ 4/99).

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов в соответствии с п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В Бухгалтерском балансе долгосрочная задолженность по займам отражается по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства», а начисленные проценты – в соответствии с условиями договора. Если по условиям договора срок (период) уплаты процентов не превышает 12 месяцев, то такие проценты отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства», если срок (период) уплаты процентов более 12 месяцев, то такие проценты отражаются в

Бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства»

Если долгосрочное обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, то оно отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» (производится перевод долгосрочных обязательств в краткосрочные).

Краткосрочная задолженность по заемным средствам, по состоянию на отчетную дату Составила (строка 1510):

тыс.руб.		
На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
300	-	-

Краткосрочная задолженность по заемным средствам состоит в сумме 300 руб. состоит из задолженности по договору займа:

тыс.руб.				
Договор займа	Сумма выданного займа по состоянию на 31.12.2022 г.	Лимит выдачи денежных средств по дог. займа	Остаток выдачи денежных средств, не выданных по договору займа по состоянию на 31.12.2022 г.	Срок погашения займа по договору
№01/2022 от 30.08.2022 с ООО «Феникс-К» (беспроцентный)	300	1000	700	31.12.2023

По данным бухгалтерской отчетности Общества долгосрочная задолженность по заемным средствам на отчетную дату составила (строка 1410):

тыс.руб.		
На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
16 813 817	-	-

Долгосрочная задолженность по заемным средствам в сумме 16 813 817 тыс. руб. включает задолженность по основной сумме займа в размере 14 282 726 тыс. руб. и задолженность по начисленным процентам в размере 2 531 391 тыс. руб. по следующему договору займа:

тыс.руб.

Договор займа	Сумма выданного займа по состоянию на 31.12.2022 г.	Лимит выдачи денежных средств по дог. займа	Остаток выдачи денежных средств, не выданных по договору займа по состоянию на 31.12.2022 г.	Срок погашения займа по договору
№FK-WAY-1-USD от 28.03.2018г. (ставка 4,15% годовых, с 01.10.2022 г. 9,6% годовых.	14 282 426	14 282 426	-	28.12.2028

До даты редомициляции Общества в РФ (до 15.07.2022) между WOODWELL INVESTMWNTS LIMITED (Новый заемщик), WAYNERIGE INVESTMENTS LIMITED (Заемщик) и ООО «Феникс-К» (Займодавец) подписан Договор о переводе долга от 17.02.2022г. по Договору займа № FK-WAY-1-USD от 28.03.2018г. На момент подписания договора сумма долга Заемщика по Договору займа №FK-WAY-1-USD от 28.03.2018г. составляет 16 102 845 тыс. руб., в том числе 14 282 426 тыс.руб. сумма основного долга и 1820420 тыс. руб. подлежащие уплате проценты. За перевод долга новый заемщик уплачивает заемщику 214 661 тыс. долларов США. На момент редомициляции задолженности по оплате данной суммы не имеется. Ставка по договору займа 4,15% годовых. Срок возврата займа 28.12.2028 г.

22.08.2022 было подписано ДС к договору займа №FK-WAY-1-USD от 28.03.2018г. об изменении наименования и реквизитов заемщика с WOODWELL INVESTMWNTS LIMITED на МКООО «ВУДВЕЛЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»

30.09.2022 было подписано ДС к договору займа №FK-WAY-1-USD от 28.03.2018г. об изменении с 01.10.2022 г. процентной ставки по договору займа на 9,6% годовых.

Погашения задолженности по вышеуказанным договорам займа в 2022 году не производилось.

Таблица «Дебиторская и кредиторская задолженность» является Приложением к настоящему Пояснениям.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года отложенные налоговые обязательства отсутствуют (строка 1420).

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

Учет оценочных обязательств по оплате отпусков

Расчет оценочных обязательств по отпускам осуществляется ежемесячно.

Расчет оценочных обязательств производится с использованием программного продукта 1С: «Зарплата и Управление персоналом» по следующей методике:

- На конец каждого календарного месяца рассчитывается остаток неиспользованных дней отпуска по каждому работнику в отдельности.

- Рассчитывается средний дневной заработок за 12 календарных месяцев, включая текущий календарный месяц, в котором производится начисление оценочного обязательства по отпускам и 11 календарных месяцев, предшествующих месяцу расчета оценочного обязательства по отпускам. Расчет среднего дневного заработка производится по правилам, используемым для расчета среднего заработка по отпускам.

- Путем перемножения остатка неиспользованных дней отпуска на рассчитанный средний дневной заработок определяется оценочное обязательство на оплату отпусков для конкретного работника.

Оценочное обязательство по обязательным страховым взносам в фонды с сумм оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается следующим образом:

- Определяется текущая ставка страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС как отношение страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС работника, начисленных в текущем месяце, к фактическим начислениям, составляющим ФОТ работника в этом месяце.

- Полученная ставка умножается на сформированную сумму оценочного обязательства на оплату отпусков для конкретного работника.

Сумма оценочного обязательства по обязательным взносам в ФСС на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний рассчитывается аналогично вышеизложенному.

Формируются отдельные проводки по начислению оценочных обязательств по отпускам и страховым взносам с них.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете учета резервов предстоящих расходов (п.8 ПБУ 8/2010). При признании обязательства в зависимости от его характера его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство в виде оплаты труда работников отражается в составе тех активов, затрат и расходов, куда относится основная оплата труда работника. Так, если заработная плата работника признается в составе прямых затрат основного производства, то оценочное обязательство по оплате отпуска этого работника также признается в составе прямых затрат основного производства.

Фактически начисленные суммы во исполнение принятого обязательства, т.е. суммы отпускных, начисленные за фактически предоставляемый отпуск, отражаются корреспонденцией счетов:

Дт 96 субконто: оценочное обязательство на оплату отпусков (зп) – Кт 70

Дт 96 субконто: оценочное обязательство (Страховые взносы) – Кт 69

В бухгалтерском балансе обязательства, связанные с оплатой отпусков работникам организации признаются краткосрочными обязательствами и отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства», раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса».

Порядок инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков

Инвентаризация оценочных обязательств состоит в проверке обоснованности их признания, а также величины признанных оценочных обязательств (п. 23 ПБУ 8/2010).

Инвентаризация оценочных обязательств по оплате отпусков производится ежемесячно на последнюю дату каждого месяца.

Инвентаризируются данные по каждому работнику и определяются фактически заработанные и не отгулянные дни отпуска.

В связи с тем, что принятая в Обществе методика расчета оценочных обязательств по оплате отпусков позволяет ежемесячно точно и правильно рассчитывать оценочные обязательства, разработка дополнительной методики по инвентаризации оценочных обязательств по оплате отпусков не требуется.

По результатам инвентаризации сумма оценочного обязательства может быть:

а) увеличена при наличии информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства. При этом сумма, на которую увеличивается оценочное обязательство, относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (в стоимость актива не включается);

б) уменьшена при наличии информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства. При этом сумма, на которую уменьшается оценочное обязательство, относится на уменьшение расходов по обычным видам деятельности (или прочих расходов;

в) остаться без изменения;

г) списана полностью, при наличии информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства. При этом вся сумма оценочного обязательства включается в прочие доходы.

Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков и результаты инвентаризации за каждый месяц оформляются и подтверждаются бухгалтерской справкой-расчетом, подписанной уполномоченным сотрудником бухгалтерии, которая должна храниться вместе с расчетными документами по начислению заработной платы.

На отчетную дату оценочные обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам) по данным бухгалтерской отчетности Общества составили (строка 1540):

тыс.руб.		
На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года

15	-	-
----	---	---

За 2022 год списаний сумм оценочных обязательств в связи с его избыточностью на прочие доходы не было.

Таблица «Оценочные обязательства» является Приложением к настоящим Пояснениям.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют. (ПБУ 8/2010)

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства по данным бухгалтерской отчетности Общества (строка 1450) на 31 декабря 2022 г. - отсутствуют.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы предварительной оплаты в составе кредиторской задолженности отражаются с налогом на добавленную стоимость.

Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520) по данным бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год составила:

тыс. руб.		
На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
3 591	-	-

Структура краткосрочной кредиторской задолженности в отчетности за 2022 г.:

- Расчеты с покупателями и заказчиками - 3 264 тыс. руб.

- Расчеты по налогам и сборам – 187 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность, подлежащая списания на 31.12.2022 г. - отсутствует.

В 2022 году списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (три года – ст. 196 ГК РФ) не производилось.

Таблица «Дебиторская и кредиторская задолженность» является Приложением к настоящим Пояснениям.

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по данным бухгалтерской отчетности Общества (строка 1550) на 31 декабря 2022 г. – отсутствуют.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма №2)

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

Доходы

Общество ведет учет доходов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н (ПБУ 9/99).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду, а также выручка от продажи готовой продукции и товаров (далее – выручка).

Выручка по этим видам доходов отражается на счете 90.1 «Продажи» по каждому виду оказываемых услуг, проданных товаров, выполняемых работ.

Все остальные виды поступлений (не указанные выше) являются для Общества прочими доходами и отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы».

Признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется Обществом в соответствии с разделом IV ПБУ 9/99.

Расходы

Общество ведет учет расходов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ПБУ 10/99).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки от оказания услуг, выполнения работ, с приобретением и продажей товаров, сдачи имущества в аренду.

Организация осуществляет группировку расходов по своей основной деятельности с учетом следующих особенностей:

1. Все текущие прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, в течение месяца учитываются на счете 20 «Основное производство» по статьям затрат.
2. Все расходы, собранные в течение месяца на счете 20, связанные непосредственно с оказанными услугами, списываются по окончании месяца на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» в полном размере (без распределения на остатки незавершенного производства).
3. Все общехозяйственные расходы (не связанные непосредственно с производственным процессом, в том числе управленческие) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат.
4. Все расходы, собранные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются по окончании месяца на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном размере.

Все остальные виды расходов, не упомянутые как расходы по обычным видам деятельности, являются для Организации прочими расходами. Их учет ведется на счете 91.2 «Прочие расходы».

Признание расходов в бухгалтерском учете осуществляется Организацией в соответствии с разделом IV ПБУ 10/99.

Налог на прибыль

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина от 19.11.2002 №114н, применяется в полном объеме.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

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

Условный доход и условный расход по налогу на прибыль учитывается на обособленном субсчете, т.е. к счетам 99 и 68 открываются дополнительные субсчета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Выручка от продажи услуг за 2022 год, отраженная по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» составляет 3700 тыс. руб.

Выручка образовалась от оказания консультационных, юридических услуг.

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 за 2022 год составляет 2 720 тыс. руб. и включает цену договора об оказании юридических услуг №2022/09/03 от 06.09.2022 г. с компанией АО «Ал Руд», на оказание услуг юридического характера, непосредственно связанных с выручкой от продажи услуг.

Затраты на производство.

Расходы (статьи затрат)	Сумма за 2022 год тыс. руб.	Сумма за 2021 год тыс. руб.	Сумма за 2020 год тыс. руб.
Материальные затраты	-	-	-
Расходы на оплату труда, включая отчисления в оценочные резервы (резерв по отпускам в части зарплаты) в сумме 12 тыс. руб.	154	-	-
Отчисления на социальные нужды, включая отчисления в оценочные резервы (резервы по отпускам в части страховых взносов) в сумме 3 тыс. руб.	47	-	-
Амортизация	-	-	-
Прочие	3 048	-	-
Всего	3 249	-	-

Таблица «Затраты на производство» является Приложением к настоящим Пояснениям.

За 2022 г. (за период с 15.07.2022 – по 31.12.2022 г.)

Коммерческие расходы отсутствуют.

Управленческие расходы (строка 2220) составляют **529** тыс. руб., в том числе:

- ФОТ управленческого персонала (генеральный директор и главный бухгалтер) – **154** тыс. руб.
- налоги на ФОТ – **47** тыс. руб.
- Аренда офиса – **44** тыс. руб.
- Консультационные услуги, а именно услуги оценщика доли по вкладам в уставный капитал ООО «Феникс-К» - **280** тыс. руб.
- Программное обеспечение (лицензии Такском) – **4** тыс. руб.

Прибыль от продаж (строка 2200) составляет **451** тыс. руб.

Проценты к получению (строка 2320) – отсутствуют.

Прочие доходы (строка 2340) – отсутствуют.

Проценты к уплате (строка 2330) – **472 259** тыс. руб., в том числе

- по договору займа – **472 259** тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350) составили **11** тыс. руб., в том числе:

- комиссии и услуги банка – **11** тыс. руб.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

Убыток до налогообложения (строка 2300) составил **(471 819)** тыс. руб.

Налог на прибыль (строка 2410) – **94 364** тыс. руб.

в т.ч. текущий налог на прибыль – **0** тыс. руб.

отложенный налог на прибыль - **94 364** тыс. руб. (строка 2412)

Итого чистый убыток отчетного 2022 года (строка 2400) составил – **(377 455)** тыс. руб.

Учет расходов по налогу на прибыль

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Бухгалтерского учета» от 15.07.2022 г. №01-БУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген. директора от 15.07.2022 № 0001-ПР/ВИЛ-22):

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина от 19.11.2002 №114н, применяется в полном объеме.

Условный доход и условный расход по налогу на прибыль учитывается на обособленном субсчете, т.е. к счетам 99 и 68 открываются дополнительные субсчета.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницеа учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разницеа.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету ОНА.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету ОНО.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(94 364)
Постоянные разницеа, повлекшие корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	отсутствуют

Убыток для целей налогообложения в соответствии с данными налоговых регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2022 год составил **471 802 826** руб.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

На 31.12.2022 года обеспечения выданные отсутствуют.

Таблица «Обеспечения обязательств» является Приложением к настоящим Пояснениям.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

На 31.12.2022 года обеспечения, полученные отсутствуют.

Таблица «Обеспечения обязательств» является Приложением к настоящим Пояснениям.

Сведения о государственной помощи

В отчетном периоде отсутствовали операции по предоставлению Обществу бюджетных средств, государственных кредитов и иных форм государственной помощи.

Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20), выручка от реализации услуг по основному виду деятельности в отчетном 2022 году отсутствует. В 2022 году отражена выручка от оказания консультационных услуг и составила 3 700 тыс. руб., что составляет 100% от общего объема выручки Общества. Выручку от оказания консультационных услуг Общество относит к обычным видам деятельности согласно Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета. По этой причине информация по операционным сегментам не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

Сведения об участии Общества в совместной деятельности

Общество не совершало сделок, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой с другими организациями (индивидуальными предпринимателями) деятельности с целью получения экономических выгод или дохода путем объединения вкладов и/или совместных действий без образования юридического лица.

Сведения о связанных сторонах

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений Сделки и расчеты по сделкам со связанными сторонами
Участник Общества: До 23.12.2022 г. - Компания с ограниченной ответственностью RED INDUSTRIAL LTD (РЕД ИНДАСТРИАЛ ЛТД) , зарегистрированная в Республике Кипр за регистрационным номером HE 155033; С 23.12.2022 г. - ООО «Центавр».	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом Компания с ограниченной ответственностью RED INDUSTRIAL LTD (РЕД ИНДАСТРИАЛ ЛТД) , доля участия 100%, 9 134 тыс. руб. ООО «Центавр», доля участия 100%, 9 134 тыс. руб. Задолженность по взносу в уставный капитал на дату 31.12.2022 г. отсутствует. Сделок с RED INDUSTRIAL LTD (РЕД ИНДАСТРИАЛ ЛТД) и с ООО «Центавр» в 2022 году не было.
ООО «ФЕНИКС-К»	организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое и (или) физическое лицо

Юридическое лицо, в котором Общество в течение 2022 г. владело более чем 20% уставного капитала
Доля владения 100% в уставном капитале, 1 205 284 тыс. руб.

Между Обществом и ООО «Феникс-К» в 2022 году были заключены следующие договоры:

1) Соглашение об оказании консультационных услуг от 01.09.2022 г. где Общество – Консультант, а ООО «Феникс-К» - Клиент, стоимость услуг по соглашению 4 440 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%. Срок – до исполнения всех обязательств. В 2022 году услуги Обществом оказаны в полном объеме и приняты Клиентом, оплата за услуги произведена авансовым платежом в размере 840 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%. Задолженность по оплате на 31.12.2022 г. составила 3 600 тыс. руб. Расчеты производились путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества.

2) Договор займа №01/2022 от 30.08.2022 г., где Общество Заемщик, ООО «Феникс-К» - Займодавец. Лимит выдачи денежных средств по договору 1000 тыс. руб., срок возврата не позднее 31.12.2023 г., % на сумму займа не начисляются, займ является беспроцентным, по состоянию на 31.12.2022 г. выдан транш в размере 300 тыс. руб. Выдача транша производилась путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества.

3) До даты редомициляции Общества в РФ (до 15.07.2022), между WOODWELL INVESTMENT LIMITED (Новый заемщик), WAYNERIGE INVESTMENTS LIMITED (Заемщик) и ООО «Феникс-К» (Займодавец) подписан Договор о переводе долга от 17.02.2022г. по Договору займа № FK-WAY-1-USD от 28.03.2018г. На момент подписания договора сумма долга Заемщика по Договору займа №FK-WAY-1-USD от 28.03.2018г. составляет 16 102 845 тыс. руб., в том числе 14 282 426 тыс.руб. сумма основного долга и 1 820 420 тыс. руб. подлежащие уплате проценты. За перевод долга новый заемщик уплачивает заемщику 214 661 тыс. долларов США. На момент редомициляции задолженности по оплате данной суммы не имеется. Ставка по договору займа 4,15% годовых. Срок возврата займа 28.12.2028 г.

22.08.2022 было подписано ДС к договору займа №FK-WAY-1-USD от 28.03.2018г. об изменении наименования и реквизитов заемщика с WOODWELL INVESTMENT LIMITED на МКООО «ВУДВЕЛЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД»

30.09.2022 было подписано ДС к договору займа №FK-WAY-1-USD от 28.03.2018г. об изменении с 01.10.2022 г. процентной ставки по договору займа на 9,6% годовых.

	4) Письмо от 28.11.2022 г. от Общества в ООО «Феникс-К» об оплате третьему лицу ООО «Капитал-оценка» за Общество в сумме 140 тыс .руб. на условиях возврата денежных средств ООО «Феникс-К». ООО «Феникс-К» произвел за Общество оплату в ООО «Капитал-оценка» 05.12.2022 г. в сумме 140 тыс. руб., путем перечисления безналичных денежных средств. По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества имеется кредиторская задолженность в сумме 140 тыс. руб. перед ООО «Феникс-К».
Калинин Антон Андреевич – Генеральный директор Общества	Единоличный исполнительный орган Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа Общества. Сделки осуществлялись на основании трудового договора. Размер сделок отражен в разделе «Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу».
ООО «ЛА ТЕРРА ХОЛДИНГ»	Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа Общества, является генеральным директором других обществ. Калинин А.А. также является генеральным директором ООО «ЛА ТЕРРА ХОЛДИНГ» с 26.07.2022 г. Сделок с ООО «ЛА ТЕРРА ХОЛДИНГ» в 2022 году не было.
ООО «ЛА ТЕРРА ХОЛДИНГ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Сделок с ООО «ЛА ТЕРРА ХОЛДИНГ» в 2022 году не было.

Сведения о бенефициарных владельцах

В 2022 году единственным участником Общества являлась компания ООО «Центавр».

99,9% долей ООО «Центавр» принадлежало ООО «МОЛЛТЕК».

Единственным участником ООО «МОЛЛТЕК» являлась компания RED RESIDENTIAL LIMITED.

Единственным акционером компании RED RESIDENTIAL LIMITED являлась компания MALLTECH HOLDING LIMITED.

Акционерами компании MALLTECH HOLDING LIMITED являлись:

- MM Finance Limited (Кипр) – 16 %
- ELQ Investors III Limited – 53.05 %
- Суздальцев Андрей Андреевич – 12,31 %
- Артеменко Николай Сергеевич – 4.17%
- RED Industrial Limited (Кипр) – 14,47%

Акционерами компании RED Industrial Ltd. являлись:

- MM Finance Limited – 37.53 %
- ELQ Investors III Limited – 24,90 %
- Суздальцев Андрей Андреевич – 28,13%
- Артеменко Николай Сергеевич – 9,44%

Компания ELQ Investors III Limited, владевшая 53.05% акций MALLTECH HOLDING LIMITED, на 100% принадлежит Компании Goldman Sachs Group Inc., которая является международной публичной компанией, чьи акции котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже (NYSE) и в соответствии с абзацем 5 пп.2 п.1 ст.7 ФЗ № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», идентификация бенефициарных владельцев не проводится.

Единственным акционером компании MM Finance Limited является Мария Михайловна Бродская.

Таким образом, в 2022 году Общество не имело бенефициарных владельцев в целях Федерального закона №115-ФЗ, то есть физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25 процентов в капитале.

У Общества в 2022 году не было сделок ни с одним юридическим лицом или физическим лицом из раскрытого списка.

**Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых
Обществом основному управленческому персоналу**

Должность, ФИО	ФОТ за 2022 год	Налоги на ФОТ начисленные за 2022 год
Генеральный директор Калинин А.А. с 15.07.2022 г. (работает на условиях внешнего совместительства, оклад в месяц составляет 5 тыс. руб. что является 0,10 ставки)	27,6	8,3

**События после отчетной даты и условные факты хозяйственной
деятельности**

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) отсутствуют.

События, произошедшие после отчетной даты, но свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

1) 17.01.2023 г. зарегистрирована в ЕГРЮЛ смена собственника, а именно зарегистрировано два учредителя Общества: ООО "Центавр" с долей 75,01%, 6 852 тыс. руб. и ООО "СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ" с долей 24,99%, 2 283 тыс. руб. (Лист записи в ЕГРЮЛ за №2233900010430 от 17.01.2023 г.).

2) По состоянию на дату составления пояснений предоставляем сведения о бенефициарных владельцах:

Участниками Общества являются ООО «Центавр» (75,01%) и ООО «СБЕРБАНК ИНВЕСТИЦИИ» (24,99%).

99,9% долей ООО «Центавр» принадлежит ООО «МОЛЛТЕК».

Единственным участником ООО «МОЛЛТЕК» является компания RED RESIDENTIAL LIMITED.

Единственным акционером компании RED RESIDENTIAL LIMITED является компания MALLTECH HOLDING LIMITED.

Акционерами компании MALLTECH HOLDING LIMITED являются:

- MM Finance Limited (Кипр) – 16 %
- Global Investment Works Ltd – 53,05 %
- Суздальцев Андрей Андреевич – 12,31 %
- Артеменко Николай Сергеевич – 4,17%
- RED Industrial Limited (Кипр) – 14,47%

Акционерами компании Global Investment Works Ltd являются:

- Blue Thames Inc – 8,55%
- Kirkdale Holding Ltd – 6,45%
- Broomfield International Ltd – 85,00%

Акционерами компании Broomfield International Ltd являются:

- Blue Thames Inc – 33,24%
- Bowyer International Cooperation – 33,18%
- Денис Ворона – 33,58%

Таким образом, Общество не имеет бенефициарных владельцев в целях Федерального закона №115-ФЗ, то есть физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25 процентов в капитале.

У Общества в 2022 году не было сделок ни с одним юридическим лицом или физическим лицом из раскрытого списка.

3) 09.03.2023 г. зарегистрирован устав Общества в новой редакции. (Лист записи № 2333900062911 от 09.03.2023 г.) Изменения в Устав связаны с внесением в устав положений о «Корпоративном договоре».

Изменения учетной политики на 2023 год

Изменений учетной политики на 2023 год оказывающей влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности 2022 года нет.

Налоговые платежи

ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА (Положение «Об Учетной политике Организации для целей Налогового учета» от 15.07.2022 г. №02-НУ/ВИЛ-22, утверждена Приказом Ген.директора от 15.07.2022 г. № 0001-ПР/ВИЛ-22):

1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. К налогооблагаемым доходам Общество относит (ст. 248 НК РФ):

1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации).
2. Внереализационные доходы.

К доходам от реализации Организация относит выручку от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг (по управлению проектом, консультационных, рекламных, агентских и др.), выручку от реализации имущества, имущественных прав, доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду).

Все остальные виды доходов (не указанные выше) являются для Организации внереализационными доходами (ст. 250 НК РФ).

2. В деятельности Общества возникают следующие виды расходов:

1. Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ).
2. Внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ).

Для целей налогообложения Общество учитывает в составе расходов осуществленные им обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты, которые связаны с деятельностью Общества, направленной на получение дохода (п.1 ст. 252 НК РФ).

3. По сделкам с конкретными сроками исполнения доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти доходы и расходы возникают исходя из условий сделок.

Если сделка не содержит конкретных условий взаимосвязи расходов с доходами и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом самостоятельно.

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются в периоде, к которому они относятся, в доле, относящейся к этому периоду с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

При выполнении работ с длительным производственным циклом, не предусматривающим их поэтапной сдачи, цена договора на их реализацию распределяется между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор пропорционально доле фактических расходов отчетного периода на исполнение договора в общей сумме расходов, определенных в смете данного договора. При этом отнесение возникших расходов к расходам текущего отчетного (налогового) периода осуществляется в общеустановленном порядке, в соответствии со ст. 272 НК РФ.

4. Величина материальных расходов определяется Обществом исходя из стоимости материально-производственных запасов, работ и услуг, относимых к материальным расходам.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется в соответствии с п.2 ст.254 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 статьи 250 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет метод оценки по средней стоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

5. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, и иного имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов единовременно в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

6. В расходы на оплату труда Общество включает расходы, предусмотренные ст.255 НК РФ.

Совокупная сумма платежей (взносов) Общества, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, включается в состав расходов в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников (п.п.16 ст. 255 НК).

При расчете предельных размеров платежей (взносов) в расходы на оплату труда не включаются суммы платежей (взносов) на указанные виды страхования работников. Взносы по договорам добровольного страхования, превышающие указанные нормативы, в состав расходов на производство и реализацию, учитываемых при налогообложении прибыли, не включаются.

База для исчисления предельной суммы расходов на добровольное страхование работников определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. При этом по расходам, связанным с добровольным страхованием работников, для определения предельной суммы расходов Общество учитывает срок действия договора в налоговом периоде, начиная с даты вступления такого договора в силу.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда в соответствии с п.4 ст.272 НК.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены

(выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если взносы перечисляются разовым платежом по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, то такие взносы признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (п.6 ст.272 НК РФ).

7. Общество учитывает в составе расходов для целей налогообложения прибыли начисленные суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам, включаемым в состав амортизируемого имущества в соответствии со ст. ст. 256, 257 НК РФ.

Общество использует линейный метод начисления амортизации (п.1 ст.259 НК РФ).

Начисленная амортизация признается в качестве расхода ежемесячно (п.3 ст.272, п.2 ст.259 НК РФ).

В целях исчисления налога на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются используемое для извлечения дохода имущество, в т.ч. основные средства, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, находящиеся у Общества на праве собственности, одновременно удовлетворяющие следующим условиям (ст.256):

- срок полезного использования данного имущества более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость данного имущества более 100 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя (п. 1 ст.256 НК РФ).

Амортизируемым имуществом признается также имущество, полученное безвозмездно или выявленное в результате инвентаризации. При этом первоначальная стоимость такого имущества определяется в соответствии с п.1 ст.257 НК РФ.

К имуществу, не подлежащему амортизации, Общество относит имущество, указанное в п. 2 ст. 256 НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов в соответствии со ст.257 НК РФ.

Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств изменяется в случаях, указанных в п.2 ст.257 НК РФ.

Общество распределяет амортизируемое имущество по амортизационным группам в зависимости от срока полезного использования амортизируемого имущества, определяемого Обществом на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительством РФ № 1 от 01 января 2002 года. Срок полезного использования основных средств внутри амортизационной группы определяется Обществом самостоятельно по каждому объекту основных средств на дату его ввода в эксплуатацию.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается на основании приказа руководителя в

соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей (п.п.1, 6 ст.258 НК РФ).

Общество увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования объекта основных средств производится в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен такой объект основных средств (п.1 ст.258 НК РФ).

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличения срока его полезного использования, то при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (п.4 ст.259 НК РФ).

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ст. 256 НК РФ, п. 3 ст. 257 НК РФ.

Срок полезного использования устанавливается не менее двух лет по нематериальным активам в виде:

- исключительного права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительного права автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительного права автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владения "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта
- исключительное право на аудиовизуальные произведения.

Срок полезного использования по прочим нематериальным активам определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

При принятии решения о невозможности определения срока полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации).

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (а также в объекты, полученные по договору безвозмездного пользования) амортизируются арендатором (арендодателем), а также ссудодателем (ссудополучателем) в соответствии с п.1 ст.258, ст.259.1 НК РФ.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется, исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (п.7 ст.258 НК РФ).

Общество включает в состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения (далее - «амортизационная премия») (п.9 ст.258 НК РФ) в размере 30 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей -

седьмой амортизационным группам и 10 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к остальным амортизационным группам, указанным в п.3 ст.258 НК РФ.

«Амортизационная премия» к основным средствам, полученным безвозмездно, не применяется.

«Амортизационная премия» в размере 10 (30) процентов применяется также к расходам, понесенным в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

«Амортизационная премия» применяется только в отношении амортизируемых основных средств, которые подлежат амортизации в целях налогообложения.

«Амортизационная премия» по капитальным вложениям признается в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, к которому относится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения (п.3 ст.272 НК РФ).

8. В составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, Организацией учитываются расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 100 000 рублей и обновление программ для ЭВМ и баз данных.

Указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией в течение срока, определенного договором на приобретение таких прав (либо, если такой срок договором не определен – в течение срока, установленного Обществом самостоятельно в соответствующем Приказе руководителя).

9. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (п.1 ст.260 НК РФ).

Расходы на ремонт арендованных основных средств признаются в размере фактических затрат при условии, что договором аренды не предусмотрено возмещение затрат на текущий ремонт арендодателем (п.2 ст.260 НК РФ).

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

10. Расходы, связанные с производством, реализацией товаров (работ, услуг), подразделяются Обществом на прямые и косвенные:

В составе прямых расходов учитываются следующие расходы:

Общество учитывает в составе прямых расходов следующие расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, оказанием услуг, продажей готовой продукции, товаров:

1. Расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ) работников, участвующих в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг, и за исключением расходов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских

- расходов застрахованных работников) и договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случае смерти и (или) причинению вреда здоровью застрахованного лица.
2. Расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
 3. Расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
 4. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ, услуг.
 5. Материальные расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при производстве, выполнении работ, оказании услуг, либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг.

В составе косвенных расходов учитываются следующие расходы:

Общество учитывает в составе косвенных расходов общехозяйственные расходы (не связанные непосредственно с производственным процессом выполнения работ и оказания услуг) в том числе следующие расходы:

1. Расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ) работников, не участвующих в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг, и за исключением расходов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников) и договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случае смерти и (или) причинению вреда здоровью застрахованного лица.
2. Расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
3. Расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
4. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, не используемым непосредственно для производства работ, услуг.
5. Расходы на содержание офиса.
6. Работы, услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями (включая расходы на администрирование и управление).
7. Прочие работы, услуги, выполненные сторонними организациями (включая расходы на аудит, нотариальные, консультационные услуги).
8. Амортизационную премию.
9. Налоги (на имущество, транспортный).
10. Услуги банка (за исключением услуг, связанных с установкой и эксплуатацией системы «клиент-банк»).
11. Иные аналогичные расходы.

Услуги банка, связанные с установкой и эксплуатацией системы «клиент-банк» относятся к внереализационным расходам.

Организация по деятельности, связанной с оказанием услуг, все расходы, связанные с производством и реализацией (прямые и косвенные), осуществленные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относит на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п.2 ст.318 НК РФ).

11. Проценты по долговым обязательствам любого вида признаются в составе внереализационных расходов вне зависимости от направления использования долговых обязательств (на текущие или инвестиционные цели) (п.п.2 п.1 ст.265 НК РФ). По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного периода (п. 8 ст. 272 НК РФ).

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.

12. При выбытии актива, принятого к налоговому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

13. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль Организация признает первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода сумма ежемесячного авансового платежа исчисляется в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

14. Общество не создает резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ) и резервов предстоящих расходов и платежей (ст. 324, 324.1 НК РФ).

15. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

16. При возникновении в деятельности Общества операций, необлагаемых НДС (освобождаемых от налогообложения НДС), Общество ведет отдельный учет сумм НДС, предъявленного продавцами товаров, работ, услуг, имущественных прав (далее – «входящий» НДС) в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ.

Порядок распределения сумм НДС, предъявленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав Общества при осуществлении ею как налогооблагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, указанный в п.4 ст.170 НК РФ, не применяется к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

17. Общество выступает в качестве налогового агента и удерживает налог с полученных физическими лицами доходов, источником которых является Общества, в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового Кодекса РФ. Налоговые ставки устанавливаются в соответствии со ст. 224 НК РФ.

Налоговые платежи

В 2022 году в бюджет перечислены следующие налоги и сборы на общую сумму **61 631,82 руб.** в том числе:

- НДФЛ в сумме 18 540,00 руб.
- Взносы на социальное страхование в сумме 4 137,96 руб.
- Взносы на обязательное пенсионное страхование на страховую часть пенсии в сумме 31 391,39 руб.
- Взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС в сумме 7 277,09 руб.
- Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 285,38 руб.

В данном разделе показаны суммы, перечисленные Обществом в бюджет в период с 15.07.2022 по 31.12.2022 года.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Главной целью управления рисками является выявление риска, определение уровня риска и разработка мероприятий по их снижению (устранению) или принятие выявленных рисков.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, полученными заемными средствами, финансовыми вложениями, денежными средствами и денежными эквивалентами).

Общество оценивает данный риск как незначительный, т.к. не имеет существенного объема активов/обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Вероятность наступления кредитных рисков незначительна.
Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно.

Риск ликвидности

Отсутствие или снижение способности Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

На 31.12.2022 у Общества не имеется просроченной задолженности по оплате контрагентам по заключенным договорам, срок возврата суммы займа и начисленных процентов по договору займа № FK-WAY-1-USD от 28.03.2018г. не истек. Общество своевременно уплачивает заработную плату, налоги и взносы.

Иная, дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности.

В 2022 году:

- чистые активы на дату 31.12.2022 г. составляют (15 513 729) тыс. руб.
- дивиденды участнику не распределялись и не выплачивались;
- дивиденды от дочерних компаний не распределялись и не поступали.

К Пояснениям прилагаются:

- 1) Таблица «Наличие и движение нематериальных активов»
- 2) Таблица «Наличие и движение основных средств»
- 3) Таблица «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»
- 4) Таблица «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»
- 5) Таблица «Незавершенные капитальные вложения»
- 6) Таблица «Наличие и движение запасов»
- 7) Таблица «Дебиторская и кредиторская задолженность»
- 8) Таблица «Наличие и движение финансовых вложений»
- 9) Таблица «Оценочные обязательства»
- 10) Таблица «Затраты на производство»
- 11) Таблица «Обеспечения обязательств»
- 12) Таблица «Государственная помощь»

Генеральный директор

Калинин А.А.

Главный бухгалтер

Автонеева М.А.

Дата 28.03.2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	спи́сано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2021г.	-	-		-
в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2022г.	-	-		-
	5171	за 2021г.	-	-		-
в том числе:	5180	за 2022г.	-	-		-
	5190	за 2021г.	-	-		-
	5181	за 2022г.	-	-		-
	5191	за 2021г.	-	-		-

Руководитель _____ (подпись) Калинин Антон Андреевич
 _____ (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На начало периода		
			На начало года		Переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	убыток от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
	5241 5251	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Калинин Антон Андреевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррективировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка
						начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	накопленная коррективировка			
Долгосрочные - всего	5301 5311	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	1 205 284 -	- -	- -	- -	1 205 284 -	- -
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5302 5312	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	1 195 000 -	- -	- -	- -	1 195 000 -	- -
Вклад в имущество других организаций	5303 5313	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	10 284 -	- -	- -	- -	10 284 -	- -
Краткосрочные - всего	5305 5315	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:										
	5306 5316	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Финансовых вложений - Итого	5300 5310	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	1 205 284 -	- -	- -	- -	1 205 284 -	- -

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе:	5321 5325 5326 5329	- - - -	- - - -	- - - -
Иное использование финансовых вложений		-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
 Каплин Антон Андреевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Калинин Антон Андреевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г. _____

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	16 814 117	-	-	-	-	300	-	16 813 817
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	14 282 726	-	-	-	-	300	-	14 282 426
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	5555	за 2022г.	-	2 531 391	-	-	-	-	X	X	2 531 391
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	3 890
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	-	3 590	-	-	-	-	-	-	3 590
	5580	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	3 264	-	-	-	-	-	-	3 264
	5581	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	186	-	-	-	-	-	-	186
	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	300	-	300
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	140	-	-	-	-	-	-	140
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	-	16 817 707	-	-	-	-	X	X	16 817 707
	5570	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Калинин Антон Андреевич**
 (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	154	-
Отчисления на социальные нужды	5630	47	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	3 048	-
Итого по элементам	5660	3 249	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 249	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Калинин Антон Андреевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	15	-	-	15
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков (Страховые взносы)	5701	-	3	-	-	3
Оценочное обязательство на оплату отпусков (Заработная плата)	5702	-	12	-	-	12

Руководитель _____
(подпись)

Калинин Антон Андреевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
 Калинин Антон Андреевич
 _____ (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
Калинин Антон Андреевич
 _____ (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.