ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Открытого акционерного общества
«Экспертиза, системные консультации и поддержка»

за 2022 год

г. Москва, 2023 г.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ *3*

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ *3*

1.1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 4

1.2 СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА И СОСТАВ АКЦИОНЕРОВ 4

1.3 ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА 4

1.4 СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ И СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ 4

1.5 СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ 4

1.6 СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА 4

1.7 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 5

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ *5*

2.1 ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 5

2.2 ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ 7

2.3 ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ) 7

2.4 ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 8

2.5 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ 9

2.6 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ 9

2.7 ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ 10

2.8 ПОРЯДОК УЧЕТА АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА) 101

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ОТЧЕТНОМ 2022 ГОДУ *12*

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СЛЕДУЮЩЕМ 2023 ГОДУ *12*

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ *13*

5.1 ПОЯСНЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ 13

5.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 13

5.3 ЗАПАСЫ 13

5.4 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ 13

5.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 13

5.6 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 14

5.7 СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ 14

5.8 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ 14

5.9 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 15

5.10 ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 15

5.11 ПОЛИТИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РИСКИ 16

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Экспертиза, системные консультации и поддержка.» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022г. и за 2022 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- *Бухгалтерский баланс*
- *Отчет о финансовых результатах*
- *Отчет об изменениях капитала*
- *Отчет о движении денежных средств*
- *Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*

В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания акционеров Общества.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества:	Открытое акционерное общество «Экспертиза, системные консультации и поддержка»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ОАО «ЭСКП»
Юридический адрес:	105318, Москва г, Ибрагимова ул., дом 12, корпус 5
Место нахождения Общества:	105318, Москва г, Ибрагимова ул., дом 12, корпус 5
Почтовый адрес:	105318, Москва г, Ибрагимова ул., дом 12, корпус 5
Телефон:	+7 (495) 647-67-50
Web:	-
Адрес электронной почты:	info@e-scs.org
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	7719189647
Код ОКПО:	18941246
Код ОКТМО:	45314000000

1.1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Общество осуществляла основной вид деятельности – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22.). Данный вид деятельности не лицензируемый.

1.2 СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА И СОСТАВ АКЦИОНЕРОВ

Размер Уставного капитала Общества на 01.01.2022 г. составляет 100 000 (сто тысяч) рублей. Единственным акционером общества является Фещук Олег Владимирович (владелец 100 акций Общества, номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей, что составляет 100 % уставного капитала).

1.3 ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

У Общества отсутствуют обособленные подразделения,

1.4 СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ И СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ

Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2023 г. составила 2 чел. По сравнению с предшествующим годом среднесписочная численность уменьшилась на 2 чел. (в 2020 году – 1 чел.).

Средняя заработная плата по Обществу за 2022 г. составила 159 717,67 р. Заработная плата в Обществе выплачивается регулярно.

1.5 СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Генеральный директор Общества – Тарасов Олег Николаевич
Дата вступления в должность – 10.03.2020г.
Срок полномочий – 3 года (Решение единственного акционера №3/2020 от 10.03.2020 г., Трудовой договор №1/20-тд от 10.03.2020 г.).

Главный бухгалтер Общества – Шишова Ирина Васильевна.
Дата вступления в должность – 15.09.2020 г.
Срок полномочий - бессрочно.

Бенефициарным владельцем является Фещук Олег Владимирович (100% уставного капитала)

1.6 СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА

Наименование	ОГРН	Место нахождения	Телефон	e-mail	Членство в СРО
ООО «Альфа-Аудит»	*1187847322618*	*198328, г. Санкт-Петербург, ул. Рихарда Зорге д.4 к.2, оф.181*	*+7 (812) 920-18-07*	*alfa-audit@mail.ru*	*ОРНЗ 12006156936*

1.7 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся установленный ЦБ РФ курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ и действовавших на 31 декабря 2022г.

Курсы валют составили:

руб.

Валюта /Дата	***31.12.2022 г.***	***31.12.2021 г.***	***31.12.2020 г.***
Доллар США	*70,3375*	*74,2926*	*73,8757*
Евро	*75,6553*	*84,0695*	*90,6824*

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом № 20200901/04 от 01.09.2020 г. (в т.ч. внесенные изменения от 27.12.2020 г. Приказом № 20201227/01, от 29.12.20221 г. Приказом №20211229/01)

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательством, нормативными актами и положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2.1 ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н к основным средствам относятся активы Общества при единовременном соблюдении следующих условий:

- *используются в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;*
- *используются в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;*
- *последующая перепродажа их Обществом не предполагается;*
- *могут принести Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем;*

- *стоимость актива превышает 100 000 руб. (лимит, отвечающий принципу существенности информации для учета активов Общества).*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в упрощенном порядке в соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств включает в себя их покупную стоимость, затраты по доставке, установке, подготовке к эксплуатации и тому подобные расходы, без которых нормальная эксплуатация основных средств невозможна.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями на основе оценки независимого оценщика с учетом дополнительных фактических затрат на доставку объекта, уплату таможенных пошлин, сборов, услуг брокера и приведение их в состояние, пригодное для использования (включая в необходимых случая, сборку, монтаж, наладку).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (на основании пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020).

Стоимость активов, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу, списывается по мере их передачи в эксплуатацию на основании бухгалтерской справки. Такие активы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования этого объекта (на основании п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце (на основании п.33 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования по группам однородных объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (на основание п.8 ФСБУ 6/2020) Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.02 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока в соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

2.2 ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, выданные займы, вклады по договору простого товарищества, депозитные вклады в банках, приобретенная дебиторская задолженность.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

В аналитическом учете принятые финансовые вложения подразделяются:

- *на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, а также вложения, текущая стоимость которых документально подтверждена;*
- *на вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, учитываемые по первоначальной стоимости.*

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.3 ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/20019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие группы запасов: «Банкет. Подарки» (запасы, предназначенные в качестве подарков для сотрудников и партнёров), «Канцелярские товары» (запасы, имеющие характеристику канцелярских принадлежностей), «Обеспечение офиса» (запасы, направленные на поддержание имиджевой и санитарно-хозяйственной составляющей офиса), «Офисное оснащение» (запасы, направленные на поддержание технического и бытового оснащения офиса).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются (на основание: п.9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (на основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (на основании: п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (на основании пп. «б» п.36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (на основании: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов (на основании: пп. «б» п.4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (на основании п.47 ФСБУ 5/2019). Данные изменения учитываются с 01.01.2021 г.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- *фактическая себестоимость запасов;*
- *чистая стоимость продажи запасов.*

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Признаками обесценения запасов являются моральное устаревание, полностью или частичная потеря своего первоначального качества либо текущая рыночная стоимость продажи запасов снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец. отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (на основании п. 30 ФСБУ 5/2019).

2.4 ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной

валюте, в рубли производится по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы по обязательствам и имуществу, выраженным в иностранной валюте, учитываются непосредственно на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.5 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров, продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, плата за предоставление во временное пользование своих активов по договору аренды. Доходы признаются в размере, определенном пунктом 6 ПБУ 9/99, утвержденном приказом МФ РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка признается при наличии следующих условий:

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

Признание доходов в виде безвозмездно полученного имущества осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» единовременно по мере его поступления в Общество.

Доходы от долевого участия в деятельности других организаций (полученные дивиденды) признаются в полном объеме в момент начисления дохода (по дате решения участников о выплате дивидендов).

2.6 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, при этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- *расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;*
- *сумма расхода может быть определена;*
- *имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.*

Если в отношении любых расходов не выполняется хотя бы одно из названных условий, то в учете признается дебиторская задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности – это совокупность затрат, связанных с реализацией товаров, оказанием услуг, выполнением работ.

Себестоимость товаров, работ, услуг представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, сырья, материалов, топлива, природных ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

В бухгалтерском учете ведется раздельный учет прямых затрат по видам деятельности. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

Все остальные расходы производства признаются косвенными расходами отчетного периода. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Такие затраты подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

При формировании первоначальной стоимости и определении момента начала погашения стоимости таких расходов Общество руководствуется учетными принципами, используемыми для учета основных средств.

Определение периода, в течение которого данные расходы списываются, производится исходя из:

- *срока, установленного в договоре либо другой сопроводительной документации;*
- *ожидаемого срока использования, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход). Если в отношении данных расходов невозможно определить срок его полезного использования, то период списания принимается из расчета на пять лет.*

2.7 ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В целях равномерного (ежеквартального) включения сумм причитающихся заимодавцам процентов или дисконта в качестве дохода по заемным обязательствам Общество признает их в соответствии с условиями договоров, независимо от оплаты, и признает их как операционные расходы в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

В состав дополнительных расходов по займам входят:

- *оказание Обществу юридических и консультационных услуг;*
- *оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);*
- *проведение экспертиз;*
- *другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.*

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Доходы по выданным займам и кредитам подлежат включению в финансовый результат в сумме, причитающейся Обществу на конец отчетного периода в соответствии с договором займа или кредитным договором.

2.8 ПОРЯДОК УЧЕТА АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды"»:

не применять к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно;

применять только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года;

применяется без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета;

применяется без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет;

не производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода, или без признания на конец года, предшествующего отчетному, права пользования активом и обязательства по аренде.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (ППА) отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде (ОА) увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует упрощенный способ учета и первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (абз.2 п. 14 ФСБУ 25/2018).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в

отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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

Организация не переоценивает права пользования активами (основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ОТЧЕТНОМ 2022 ГОДУ

Изменения в учетную политику в 2022 году не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СЛЕДУЮЩЕМ 2023 ГОДУ

Согласно п.5 ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 принятая Учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях:

- *изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами,*
- *разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета,*
- *существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.*

Учетная политика Общества на 2023 год доработана и приведена в соответствие с требованиями действующего законодательства. Изменений в Учетную политику на 2022 год, свидетельствующих о прекращении Обществом применения основополагающего

допущения (принципа) непрерывности деятельности, а также влияющих на сопоставимость отдельных показателей деятельности Общества, не вносилось.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

5.1 ПОЯСНЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

Раскрытие активов и пассивов Общества, а также отдельных показателей финансово-экономической деятельности Общества приведено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Экспертиза, системные консультации и поддержка» за 2022 год (далее – Пояснения).

5.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2021 г. (предшествующий год) основные средства Общества составили 474 тыс. руб. Стоимость основных средств скорректирована путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) на основании применения ФСБУ 6/2020.

По состоянию на 31.12.2022 г. (отчетный год) основные средства Общества составили 236 тыс. руб.

5.3 ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2021 г. (предшествующий год) запасы Общества составили 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. (отчетный год) запасы Общества составили 0 тыс. руб.

5.4 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

По состоянию на 31.12.2021 г. (предшествующий год) дебиторская задолженность Общества составила 23 792 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. (отчетный год) дебиторская задолженность Общества составили 7 244 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. (предшествующий год) кредиторская задолженность Общества составила 25 042 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. (отчетный год) кредиторская задолженность Общества составили 10 747 тыс. руб.

5.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

Не учитываются и не отражаются суммы, списываемого с одного счета (субсчета) по учету денежных средств и зачисляемые на другой счет (субсчет) по учету денежных средств, (например, движение денежных средств между кассой и расчетными счетами; перевод денежных средств с расчетного счета на депозитный счет и наоборот; движение валюты между рублевым и валютным счетом при продаже/покупке валюты и т.п.). Также исключаются обороты по транзитным счетам (балансовому счету 57 «Переводы в пути»).

5.6 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Произошло изменение чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 г. Чистые активы Общества уменьшились на 49 тыс. руб., в связи с применение в учёте ФСБУ 6/2020. Стоимость чистых активов на 31.12.2021 г. составила 36 374 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 г. имеют положительную величину и составляют 43 032 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.2021 г. на 6 658 тыс. руб.

5.7 СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», исчисляя налог по ставке 6%.

5.8 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Генеральный директор – Тарасов Олег Николаевич.

Исполнительный директор – Фещук Олег Владимирович (единственный акционер Общества, владелец 100 % акций Общества).

Размер вознаграждения за 2022 г. управленческого персонала составил:
оплата по окладу и иные выплаты и вознаграждения–9 391,0 тыс.руб.
НДФЛ – 1 091,1 тыс. руб.,
страховые взносы 1 448,7 тыс.руб.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с компаниями, принадлежащими к той же группе лиц, что и Общество. Все операции со связанными сторонами осуществляются на общих условиях.

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

- *приобретение и продажа товаров, работ, услуг;*
- *приобретение и продажа основных средств и других активов;*
- *аренда имущества и предоставление имущества в аренду;*
- *финансовые операции, включая предоставление и получение займов;*
- *передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;*
- *предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;*
- *переводы денежных средств без открытия банковских счетов и осуществлении информационно-технологического взаимодействия;*
- *другие операции*

Для целей настоящей отчетности выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании/ физическое лицо	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	ООО ТД «Олимп-ойл»	Общество и компания контролируются одним и тем же физическим лицом
2	ООО «ВолгаГазРемонт»	Общество оказывает значительное влияние на компанию (доля участия 72 %)
3	Фещук Олег Владимирович	Общество контролируется физическим лицом

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

Связанная сторона	**Вид операций**	**Объем операций, тыс.руб.**	**Сумма по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс.руб.**
ООО ТД «Олимп-ойл»	Займ	13 192,1	45 068,4
ООО ТД «Олимп-ойл»	Аренда помещения	4 103,4	73,8-
ООО «ВолгаГазРемонт»	Аренда помещения	2 160,0	1 800,0
ООО «ВолгаГазРемонт»	Займ	5 706,2	1 101,4

5.9 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Валютный риск

Риск изменения курсов валют. Валютные риски возникают вследствие неблагоприятного изменения стоимости валюты, применяемой в отношениях с заказчиками, поставщиками, по отношению к той валюте, в которой Обществом производятся финансовые операции. Основные договоры с заказчиками заключены в валюте. Изменение курса валюты, может отрицательно сказаться на финансовых показателях Общества.

5.10 ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Под событием после отчетной даты (СПОД) признается факт деятельности Общества, который происходит в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и который может оказать существенное влияние на его финансовое состояние на отчетную дату.

С 2022 года в Учетную политику Общества (для целей бухгалтерского учета) внесены изменения в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- *ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.*
- *ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте» утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н).*

Указанные стандарты не внесли существенные изменения в действующие правила бухгалтерского учета, структуру активов и обязательств Общества.

Последствия изменений учетной политики отразились на стоимости основных средств – путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

На момент составления пояснений иные события, которые могут оказать существенное влияние не выявлены.

В отчетном году не проводились операции, учет которых в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета не позволил бы достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества.

5.11 ПОЛИТИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РИСКИ.

Общество подвержено влиянию политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе

- *замедление темпов экономического роста;*
- *падение покупательной способности населения и частного потребления;*
- *снижение реальных располагаемых доходов населения;*
- *рост цен на продукты и услуги;*
- *санкции и т.п.*

Общеэкономическая ситуация усугубляется эскалацией напряженности между Российской Федерацией и Украиной в ходе проведения специальной военной операции, инициированной в конце февраля 2022 г.

Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении РФ, отдельных граждан РФ могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов, или др. негативных последствий. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить с достаточной степенью уверенности на дату подписания настоящей отчетности.

По мнению руководства, указанные условия деятельности не создают угрозу непрерывности деятельности Общества. Обществом в целях минимизации уровня политико-экономических рисков реализуется комплекс мер, направленных на:

- *Сокращение затрат;*
- *Повышение эффективности использования ресурсов.*

Генеральный директор
ОАО «Экспертиза, системные консультации и поддержка». _____ *О.Н. Тарасов*

Дата подписания: 31.03.2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	474	(115)	-	-	-	(121)	-	-	-	474	(236)
	5210	за 2021г.	303	(3)	232	(61)	12	(124)	-	-	-	474	(115)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	369	(78)	-	-	-	(87)	-	-	-	369	(164)
	5211	за 2021г.	197	-	232	(61)	12	(90)	-	-	-	369	(78)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	232	-	(232)	-
в том числе: Лазерное цветное МФУ CANON imageRUNNER C3125i MFP	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	111	-	111	-

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:	5261	-	-
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 _____ **Тарасов Олег Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 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	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	33 484	-	2 250	32 141	-	301	-	3 894	-
	5311	за 2021г.	8 055	-	24 102	-	-	1 327	-	33 484	-
в том числе: Вклад в УК "ВолгаГазРемонт"	5302	за 2022г.	102	-	42	-	-	-	-	144	-
	5312	за 2021г.	-	-	102	-	-	-	-	102	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	43 103	4 896	-	3 984	-	42 191	-
	5315	за 2021г.	1 900	-	-	1 958	-	58	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	33 484	-	45 353	37 037	-	4 285	-	46 085	-
	5310	за 2021г.	9 955	-	24 102	1 958	-	1 385	-	33 484	-

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	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Тарасов Олег Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО Г.Р.№ 963701 "ЭКСПЕРТИЗА, СЕТЕВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ И ПОДДЕРЖКА" * МОСКВА *

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	24 224	(24 224)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	54 750	(54 750)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	362	(362)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	4 785	(4 785)	-	-	5	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	23 862	(23 862)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	49 964	(49 964)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Тарасов Олег Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	23 739	-	1 401	-	(23 249)	-	-	5 353	-	-	7 244	-
	5530	за 2021г.	7 838	-	23 675	-	(7 773)	-	-	-	-	-	23 739	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	23 264	-	1 392	-	(22 784)	-	-	-	-	-	1 872	-
	5531	за 2021г.	1 970	-	23 264	-	(1 970)	-	-	-	-	-	23 264	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	32	-	9	-	(21)	-	-	-	-	-	19	-
	5532	за 2021г.	5 424	-	411	-	(5 753)	-	-	-	-	-	32	-
Прочая	5513	за 2022г.	444	-	-	-	(444)	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	444	-	-	-	-	-	-	-	-	-	444	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	23 739	-	1 401	-	(23 249)	-	-	X	-	-	7 244	-
	5520	за 2021г.	7 838	-	23 675	-	(7 773)	-	-	X	-	-	23 739	-

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							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	25 042	36	6	(14 337)	-	-	-	-	10 747
	5580	за 2021г.	24 254	23 942	10	(23 163)	-	-	-	-	25 042
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	115	2	-	(99)	-	-	-	-	18
	5581	за 2021г.	6	114	-	(6)	-	-	-	-	115
авансы полученные	5562	за 2022г.	22 696	-	-	(12 696)	-	-	-	-	10 000
	5582	за 2021г.	21 608	22 696	-	(21 608)	-	-	-	-	22 696
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 121	23	6	(834)	-	-	-	-	315
	5583	за 2021г.	2 044	77	4	(1 003)	-	-	-	-	1 121
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	400	6	(406)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	1 110	11	-	(708)	-	-	-	-	413
	5586	за 2021г.	596	654	-	(139)	-	-	-	-	1 110
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	25 042	36	6	(14 337)	-	X	-	-	10 747
	5570	за 2021г.	24 254	23 942	10	(23 163)	-	X	-	-	25 042

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 _____ **Тарасов Олег Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	109	1 032
Расходы на оплату труда	5620	13 216	15 791
Отчисления на социальные нужды	5630	2 142	2 755
Амортизация	5640	121	124
Прочие затраты	5650	8 275	25 850
Итого по элементам	5660	23 863	45 552
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	23 863	45 552

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

Руководитель _____ **Тарасов Олег Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.