

Пояснения к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «4фьюэл» (далее ООО «4Ф» или «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

1.1.	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "4ФБЮЭЛ"
	Сокращенное наименование	ООО «4Ф»
1.2.	Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
1.3.	Идентификационный номер налогоплательщика	7820064237
1.4.	Код причины постановки на учет (КПП)	771401001
1.5.	Коды форм федерального государственного статистического наблюдения (ОКПО, ОКВЭД)	ОКПО 28039587 ОКВЭД 47.99.3 (Деятельность по осуществлению прямых продаж топлива с доставкой по адресу клиента)
1.6.	Сведения о государственной регистрации	
	дата	26.03.2018
	ОГРН	1187847082422
	наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве
	место регистрации	г. Москва
1.7.	Юридический адрес	25284, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 31, строение 3, этаж 4, помещение 6
	Адрес фактического местонахождения клиента	25284, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 31, строение 3, этаж 4, помещение 6
	Почтовый адрес	25284, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 31, строение 3, этаж 4, помещение 6
1.8.	Сведения об органах юридического лица (структура и персональный состав органов управления юридического лица)	
	Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица	Генеральный директор
1.9.	Сведения о генеральном директоре	Казачкин Александр Олегович Паспорт РФ серия: 17 04, № 519451, выдан: 10.08.2004, Отделом Внутренних дел Октябрьского района г Владимира, № подразделения 332-002
1.10.	Сведения о величине зарегистрированного и оплаченного уставного капитала	1 010 000,00 (Один миллион десять тысяч рублей 00 копеек) рублей РФ
1.11.	Численность работающих в Обществе	6 человек

Участниками общества являются:

Участник	Доля в уставном капитале (в %)		
	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
АО «ТПК»	100% уставного капитала Общества		
САРКИСЯН ГЕВОРК МУШЕГОВИЧ		40% уставного капитала Общества	100% уставного капитала Общества
ГИЛЬ АЛЕКСАНДР ИВАНОВИЧ		10% уставного капитала Общества	
ООО "ПЕТРОЛКОМПАНИ"		40% уставного капитала Общества	
ООО "СФЕРРА"		10% уставного капитала Общества	

АО «ТПК» принадлежит и контролируется АО «ААА – Управление Капиталом» Д.У. ЗПИФ

комбинированный «Газпромбанк - Капелла» (20%) и ООО «Орбита» (80%).

ООО «Орбита» принадлежит и контролируется «Газпромбанк» (Акционерное общество). Конечной контролирующей стороной является «Газпромбанк» (Акционерное общество), который раскрывает информацию о своих акционерах и контролирующих лицах в порядке, установленном законодательством РФ.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Казачкин Александр Олегович.

II. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями, (в ред. Приказов Минфина России от 07.02.2020 N 18н).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики на 2022 год, утвержденной приказами № 1 от 12.09.2018г., № 241221-1 от 24.12.2021 г.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в РФ.

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности регулируется Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.(в ред. 26.07.2019), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).

При составлении отчетности за 2022 год применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н (далее- Приказ №66н), с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н.

Дополнительная информация оформляется в виде пояснительной записки в соответствии с п.39 ПБУ 4/99.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В составе основных средств отражены офисное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев и арендованное имущество.

Несущественными признаются хозяйственный инвентарь, офисная мебель, комплектующие и расходный материал к серверному оборудованию и другие активы стоимостью менее 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого режима эксплуатации.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию с 01 января 2018 года определяется на основании ожидаемого срока использования объектов, ожидаемого физического износа, а также ограничений использования объектов, вытекающих из нормативно-правовых документов, технической документации к основному средству.

Принятые обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	2-8

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов

2.4. Нематериальные активы

Организация учитывает в составе нематериальных активов (НМА) объекты, соответствующие требованиям, установленным положениями по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Организация устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получить экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам НМА приведены в таблице:

Группа НМА	Срок полезного использования (месяцев)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	3-10
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	7-15

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.5. Материально-производственные запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости и всеми затратами на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Затраты, связанные с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, а также других материалов для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев, организация включает в расходы того периода, в котором они были понесены

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относятся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, расходы по страхованию имущества и другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в Бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.7. Задолженности покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями и иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.8. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов покупателям. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.9. Признание расходов

Себестоимость проданных товаров включают в расходы, связанные непосредственно с реализацией за исключением коммерческих расходов.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены

2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

III. Изменение сравнительных показателей

3.1. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики

Изменений сравнительных показателей в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не проводилось.

3.2. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в связи с исправлением ошибок, выявленных в текущем периоде

На 31.12.20 краткосрочный депозит на сумму 3 500 тыс. руб. отражен по строке Баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», ранее учитываемый по строке 1240 «Финансовые вложения».

Строка	До корректировки на 31.12.20	Корректировка	После корректировки на 31.12.20
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	1 056	3 500	4 556
1240 «Финансовые вложения»	3 500	(3 500)	-

На 31.12.21 полученные займы, включая начисленные проценты, со сроком погашения в 2022 году на сумму 5 500 тыс. руб. отражены в составе краткосрочных займов по строке 1510 «Заемные средства», ранее учитываемые в составе долгосрочных займов по строке 1410 «Заемные средства».

Строка	До корректировки на 31.12.21	Корректировка	После корректировки на 31.12.21
1410 «Заемные средства»	7 061	(7 061)	-
1510 «Заемные средства»	95 857	7 061	102 912

На 31.12.22 полученные займы со сроком погашения менее года на сумму 400 тыс. руб. отражены в составе краткосрочных займов по строке 1510 «Заемные средства», ранее учитываемые в составе долгосрочных займов по строке 1410 «Заемные средства».

Строка	До корректировки на 31.12.22	Корректировка	После корректировки на 31.12.22
1410 «Заемные средства»	400	(400)	-
1510 «Заемные средства»	32 200	400	32 600

3.3. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначальную представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность была представлена в налоговые органы 31.03.2023. Основанием для составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

В части ОФР за 2022 год:

Строка отчетности	Код строки	До корректировки за 2022	Корректировка	После корректировки за 2022
Коммерческие расходы	2210	(45 826)	26 270	(19 556)
Управленческие расходы	2220	-	(26 270)	(26 270)

В части ОФР за 2021 год:

Строка отчетности	Код строки	До корректировки за 2021	Корректировка	После корректировки за 2021
Коммерческие расходы	2210	(37 754)	17 796	(19 958)
Управленческие расходы	2220	-	(17 796)	(17 796)

В части ОДДС за 2022 год:

Строка отчетности	Код строки	До корректировки за 2022	Корректировка	После корректировки за 2022
Поступления - всего	4110	5 620 417	(26 712)	5 593 705
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 254 752	330 176	5 584 928
арендных платежей, лицензионных	4112	296 450	(294 267)	2 183

платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей				
прочие поступления	4119	69 215	(62 621)	6 594
Платежи – всего:	4120	(5 500 955)	33 515	(5 467 440)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 371 009)	3 165	(5 367 844)
в связи с оплатой труда работников	4122	(32 059)	(4 325)	(36 384)
прочие платежи	4129	(66 547)	34 675	(31 872)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	119 462	6 803	126 265
Платежи – всего:	4220	-	(6 803)	(6 803)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(6 803)	(6 803)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(6 803)	(6 803)

IV. Раскрытие существенных показателей

4.1. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах и незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Нематериальные активы всего:	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	Незавершенные капитальные вложения в приобретение НМА
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31.12.2020	11 239	10 954	285	1 517
Поступление				
Принято к учету в качестве нематериальных активов				
Выбытие				(1 517)

По состоянию на 31.12.2021	11 239	10 954	285	-
Поступление	6 413	6 413		7 738
Принято к учету в качестве нематериальных активов				(6 413)
Выбытие				
По состоянию на 31.12.2022	17 652	17 367	285	1 324
Амортизация				
По состоянию на 31.12.2020	(2 908)	(2 870)	(38)	
Амортизация за период	(1 492)	(1 461)	(32)	
Выбытие				
По состоянию на 31.12.2021	(4 400)	(4 331)	(69)	
Амортизация за период	(1 664)	(1 633)	(32)	
Выбытие				
По состоянию на 31.12.2022	(6 064)	(5 964)	(101)	
Остаточная стоимость				
По состоянию на 31.12.2020	8 331	8 084	247	1 517
По состоянию на 31.12.2021	6 839	6 623	216	-
По состоянию на 31.12.2022	11 588	11 403	184	1 324

4.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Основные средства всего:	Офисное оборудование	Здания	Незавершенны е капитальные вложения в ОС
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31.12.2020	716	716	-	-
Поступление	63	63		63
Ввод в эксплуатацию				(63)
Выбытие				
По состоянию на 31.12.2021	779	779	-	-
Поступление	1 083	338	745	1 252
Ввод в эксплуатацию				(1 083)
Выбытие	(867)	(867)		(169)
По состоянию на 31.12.2022	995	251	745	-
Амортизация				
По состоянию на 31.12.2020	(489)	(489)		
Амортизация за период	(220)	(220)		
Выбытие				
По состоянию на 31.12.2021	(709)	(709)	-	-
Амортизация за период	(663)	(91)	(573)	
Выбытие	732	732		
По состоянию на 31.12.2022	(640)	(68)	(573)	-
Остаточная стоимость				
По состоянию на 31.12.2020	227	227		-
По состоянию на 31.12.2021	70	70		-
По состоянию на 31.12.2022	355	183	172	-

4.3. Расходы будущих периодов

Информация о расходах будущих периодов представлена в таблице ниже:

Вид РБП	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доработка НМА	27 937	26 055	30 976
Лицензии на право использования ПО	142	91	69
Итого	28 079	26 146	31 045

В зависимости от срока обращения (погашения) расходы будущих периодов отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» или 1260 «Прочие оборотные активы».

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило		Выбыло		На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Приход по себестоимости	Создание резерва	Себестоимость	Восстановление резерва	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы всего:	За 2022	4		5 368 379		(5 368 379)		3	
	За 2021			1 969 133		(1 969 129)		4	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2022			179		(179)			
	За 2021			40		(40)			
Товары для перепродажи	За 2022	4		5 322 374		(5 322 375)		3	
	За 2021			1 931 339		(1 931 336)		4	

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 не создавался.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствуют.

4.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 финансовых вложений нет.

4.6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:			
Прочие дебиторы			
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	112 279	74 647	24 330
Покупатели и заказчики	7 318		1 211
Авансы выданные	104 961	73 704	23 004
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	1	936	115
Прочие дебиторы		8	

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выраженная в иностранной валюте отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 не создавался (на 31.12.2021 – 604 тыс. руб. и 31.12.2020 – 431 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 заложенная дебиторская задолженность отсутствует.

4.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет – 1 010 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

4.8. Кредиты и займы

Информация о кредитах и займах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные заемные средства всего:	-	-	6 551
Долгосрочные займы	-	-	6 551
Краткосрочные заемные средства всего:	32 600	102 918	103 300
Краткосрочные займы	400	5 500	
Проценты по краткосрочным займам		1 561	
Краткосрочные банковские кредиты	32 200	93 500	103 300
Проценты по краткосрочным кредитам		2 357	
Итого кредиты и займы:	32 600	102 918	109 851

Общая сумма кредитов, полученных в течении 2022 года, составила 36 200 тыс. руб. (0 тыс. руб. - в 2021 году), общая сумма кредитов, погашенных в течении 2022 года (без учета процентов), составила 102 600 тыс. руб. (9 800 тыс. руб. - в 2021 году), сумма выплаченных в 2022 году процентов по кредитам составила 9 584 тыс. руб. (4 755 тыс. руб. - в 2021 году).

В отчетном году величина начисленных процентов по кредитам и отраженных в составе Отчета о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате» составила 5 666 тыс. руб. (7 622 тыс. руб. – в 2021 году). Процентов, включенных в стоимость инвестиционных активов, нет.

4.9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Информация о кредиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательствах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная кредиторская задолженность всего (прочие обязательства):			
Долгосрочные обязательства по аренде			
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	105 631	52 860	15 177
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 989	1 244	3 825
Авансы полученные	56 133	48 304	10 896
Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондам	34 749	3 002	457
Задолженность перед персоналом по оплате труда	274	310	
Прочие кредиторы	9 485		

По строке 1550 Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные обязательства по аренде	156		

Задолженность перед бюджетом по видам налогов и сборов по состоянию на дату включает:

Наименование налога, сбора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
НДС	25 662	2 736	275
НДФЛ	1 679	3	
Налог на прибыль	2 675		
Итого	30 016	2 739	275

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

4.10. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На начало года	Возникло	Использовано	На конец года
За 2022 год	1 170	5 199	(2 842)	3 528
Краткосрочные оценочные обязательства -всего	1 170	5 199	(2 842)	3 528
В том числе:				
Резерв ежегодных отпусков	1 170	1 810	(2 842)	138
Резерв на годовую премию		3 390		3 390
За 2021 год	547	1 313	(690)	1 170
Краткосрочные оценочные обязательства -всего	547	1 313	(690)	1 170
В том числе:				
Резерв ежегодных отпусков	547	1 313	(690)	1 170
Резерв на годовую премию				

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам года

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовой премии за 2022 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовой премии не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

4.11. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 Бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода не приняло их к вычету и не включило в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям представлена ниже:

Период	На начало года	НДС по приобретенным ценностям	НДС, принятый к вычету	На конец года
За 2022 год	-	1 066 765	(1 066 765)	-
За 2021 год	2 626	387 208	(389 834)	-
За 2020 год	35	111 241	(108 650)	2 626

4.12. Налог на прибыль организаций

Текущие налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Строка ОФР	Наименование статьи/показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
2300	Прибыль до налогообложения	143 829	30 905
	Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(28 766)	(6 181)
	Постоянный налоговый доход/(расход)	(4 313)	(42)
2410	Налог на прибыль	33 079	6 223
	В т.ч.		
2411	Текущий налог на прибыль	26 510	3 108
2412	Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	6 569	3 115
	Изменения ОНА в т.ч.	(6 371)	(3 114)
	Внеоборотные активы	11	
	Оценочные обязательства и резервы	678	
	Расходы будущих периодов	(7 091)	(3 114)
	Арендные обязательства	31	
	Изменение ОНО в т.ч.	(198)	(1)
	Нематериальные активы	(79)	
	Основные средства	(61)	(1)
	Оценочные обязательства и резервы	(58)	
2460	Прочее		
2400	Чистая прибыль отчетного периода	110 750	24 682

Расчет налога на прибыль производится по суммарному финансовому результату по головному предприятию и подразделениям с учетом удельного веса каждого в общей выручке.

В бюджет субъектов РФ налог на прибыль уплачивается по месту нахождения обособленного подразделения. Налог рассчитывается по ставке 20% исходя из доли прибыли, приходящийся на данное подразделение, который определяется как среднее арифметическое двух величин:

- удельного веса суммы расходов на оплату труда работников обособленного подразделения в общей сумме расходов на оплату труда работников в целом;
- удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения в общей стоимости амортизируемого имущества по организации в целом.

4.13. Выручка от продаж

Информация о выручке по направлениям деятельности представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка от продажи товаров	5 630 209	2 025 560
Выручка от оказания услуг	16 332	-
Итого	5 646 541	2 025 560

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

4.14. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о распределении расходов по элементам затрат представлена ниже:

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	179	40
Расходы на оплату труда	5620	23 265	14 773
Отчисления на социальные нужды	5630	4 015	2 375
Амортизация	5640	2 328	1 712
Прочие затраты	5650	16 039	18 853
Итого по элементам	5660	45 826	37 753

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		(4)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1	
Итого	5600	45 827	37 749

Информация о расходах по обычным видам деятельности по направлениям деятельности представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Себестоимость проданных товаров	5 322 205	1 931 336
Итого	5 322 205	1 931 336

Информация об управленческих расходах представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Затраты на оплату труда	20 080	12 571
Отчисления на социальные нужды	3 268	2 187
Амортизация	68	220
Аренда	589	77
Лицензии	190	154
Командировочные расходы	1 187	150
Малоценное оборудование и запасы	103	40
Юридические услуги	85	11
Техподдержка IC	160	140
Услуги связи/интернет	68	2 104
Прочие расходы	472	142
Итого	26 270	17 796

Информация о коммерческих расходах представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Затраты на оплату труда	3 185	2 203
Отчисления на социальные нужды	747	188
Доработка НМА	5 840	5 943
Расходы по управлению проектами создание и доработка НМА	4 072	7 817
Расходы, связанные с производством и реализацией	1 548	1 379
Амортизация	1 664	1 492
Техподдержка системы	1 024	936
Прочие расходы	1 476	-
Итого	19 556	19 958

4.15. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Проценты к получению	1 963	513
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	245	
Курсовые разницы	81	11
Прочие доходы	596	
Резервы по сомнительным долгам	132	1
Итого	3 017	12

Информация о прочих расходах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Комиссия банка	106 149	15 917
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	22 050	
Проценты к уплате	5 666	7 622
Расходы по уплате страховых взносов	3 352	
Выбытие НМА		1 517
Прочие расходы	482	1 033
Итого	137 699	26 088

В отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие однородные и общие доходы и расходы:

Доходы/расходы, связанные с реализацией ОС и НМА.

4.16. Пояснения к информации, представленной в отчете о движении денежных средств

Отделение денежных эквивалентов от других финансовых вложений производится в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций, классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций, с которыми они связаны.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях:

- когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее);
- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

4.17. Обеспечение обязательств

Информация по обеспечением обязательств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обеспечение обязательств полученные	-	8 000	-
Обеспечение обязательств выданные	-	-	-

В составе полученных обеспечений отражено гарантийное обязательство контрагента по оплате товара.

4.18. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

С 23.06.22 Организация входит в состав Группы АО «ТПК». С 25.11.2020 АО «ТПК» входит в состав Группы «Газпромбанк» (Акционерное общество). Соответственно, связанные стороны для Группы «Газпромбанк» (Акционерное общество) являются связанными сторонами для ООО «4Ф».

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с ООО «4Ф»:

- Акционеры, распоряжающиеся более чем 20% голосующих акций или участники, распоряжающиеся более чем 20% уставного капитала;
- Основной управленческий персонал: генеральный директор;
- Другие связанные стороны.

Другие связанные стороны – это организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) или на которых оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом.

Активы и обязательства, участвующие в операциях со связанными сторонами

Наименование показателя	Участники	Другие связанные стороны
На 31.12.2022		
Дебиторская задолженность краткосрочная (включая проценты по выданным займам)		79 353
Дебиторская задолженность долгосрочная (включая проценты по выданным займам) с учетом резерва		
Кредиторская задолженность краткосрочная		203
Краткосрочные займы	32 200	
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах		56
На 31.12.2021		
Дебиторская задолженность краткосрочная (включая проценты по выданным займам)	1 561	
Дебиторская задолженность долгосрочная (включая проценты по выданным займам) с учетом резерва		
Кредиторская задолженность краткосрочная	28 398	
Кредиторская задолженность долгосрочная (прочие обязательства)		
Задолженность по выплате дивидендов		
Краткосрочные займы	5 500	
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах		
На 31.12.2020		
Дебиторская задолженность краткосрочная (включая проценты по выданным займам)		
Дебиторская задолженность долгосрочная (включая проценты по выданным займам)	1 051	
Кредиторская задолженность краткосрочная		
Краткосрочные депозиты		
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах		
Долгосрочные займы	5 500	
Краткосрочные проценты к уплате по		

долгосрочным кредитам		
-----------------------	--	--

Информация об операциях со связанными сторонами

Наименование показателя	Участники	Другие связанные стороны
За 2022 г.		
Продажи	19 507	
Затраты на приобретение работ, услуг		4 835 103
Расходы по управлению проектами создание и доработка НМА		2 024
За 2021 г.		
Продажи	1 229 360	

Информация о денежных потоках со связанными сторонами

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Участники	Другие связанные стороны	Участники	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	10 568	(4 833 466)	976 551	
Поступления (строки 4111 и 4112)	10 953	2 183	976 551	
Поступления (строка 4119)				
Платежи (строка 4121)		(4 835 141)		
Платежи (строка 4123)	(384)			
Платежи (строка 4129)		(508)		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления (строки 4211, 4213 и 4214)				
Платежи (строка 4221)				
Платежи (строка 4222)				
Платежи (строка 4223)				
Денежные потоки от финансовых операций	32 200			
Поступления (строка 4311)	36 200			
Платежи (строка 4322)				
Платежи (строка 4323)	(4 000)			
Платежи (строка 4324)				

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

Начисления ключевому управленческому персоналу Общества составили (в том числе НДФЛ):

Вид начисления	За 2022 г.	За 2021 г.
Заработная плата	7 989	3 117
Бонус	22 050	-
Страховые взносы	4 575	482
Итого	34 614	3 599

4.19. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не имеет фактов и намерений прекращения деятельности в обозримом будущем.

4.20. Риски хозяйственной деятельности и прочие риски

Управление рисками

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 считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Общества в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Данный риск возникает, в основном, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Общества рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и услуги в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска в этой части.

Риски, связанные с изменением законодательства

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководителем, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Группы, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, которые не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Страновые и региональные риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований.

В отчетном периоде наблюдается обострение геополитической напряженности, значительное колебание курсов валют и ужесточение международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан, в том числе связанных с «Газпромбанк» (Акционерное общество) и ПАО «Газпром». Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций и лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить возможное влияние названных событий на деятельность Компании и экономику Российской Федерации в целом не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Компании принимает во внимание следующие факторы:

- Основная деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации
- Основными покупателями являются физические лица, обеспечивающие гарантированный объем выручки, а также российские юридические лица, действующие внутри страны и не подверженные сильному влиянию санкций.
- Осуществлен переход на техническую поддержку со стороны российских компаний, ведется поиск аналогов ПО в Российской Федерации, ведутся работы по разработке собственного ПО.

и считает, что Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно не менее 12 месяцев после с отчетной даты. Компания внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

4.21. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности события, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «4Ф», отсутствуют.

Генеральный директор

Казачкин А.О.

18 апреля 2023