

**Пояснения**  
**к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых**  
**результатах**  
**Акционерного Общества «Айкон»**  
**за 2022 год**

**1. Общие сведения**

Бухгалтерская отчетность Акционерного Общества «Айкон» (далее – Общество) составлена в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
- Указаниями об формах бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;
- Иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации;
- Учредительными документами и Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

**1.1. Общая информация об Обществе**

- 1.1.1. Полное наименование: Акционерное Общество «Айкон», краткое наименование: АО «Айкон». Местонахождение: 117638, Москва г, ул Одесская, д. 2, эт/пом/ком 20/IX/27.
- 1.1.2. Дата государственной регистрации: 26.06.2020г. и присвоен государственный регистрационный номер 1207700207736.
- 1.1.3. Уставный капитал Общества равен 100 000,00 руб.
- 1.1.4. На отчетную дату акционер Общества и бенефициар – Лебедева И.А.
- 1.1.5. В отчетном периоде Общество осуществляло консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, ОКВЭД – 70.22
- 1.1.6. Пандемия коронавирусной инфекции не оказала существенного влияния на финансовое состояние Общества.
- 1.1.7. Выпуск акций зарегистрирован 04.06.2020 за № 1-01-00240-G.

Уставный капитал составляет 100 000 (Сто тысяч рублей разделенных на 100 000 обыкновенных именных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 1 рубль каждая). Уставной капитал оплачен полностью.

Структура Уставного капитала Общества, следующая:

Общество не производило в отчетном периоде дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчет разводненной прибыли на акцию.

Номер	Наименование	Количество	Стоимость	Доля в УК,
-------	--------------	------------	-----------	------------

	акционера	во акций, шт.	доли, руб.	процентах
1.	Лебедева Ирина Анатольевна	100 000	100 000	100%

Дивиденды в 2022г. не начислялись и не выплачивались

Держателем реестра акций акционеров является: Акционерное общество "НРК-Р.О.С.Т"

#### **Базовая прибыль (убыток) на акцию.**

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционеру – владельцу обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года учитывалось, что акции АО «Айкон» не выкупались (приобретались).

Наименование	2021	2022
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. рублей (стр. 2400)	10 495	(4 498)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, штук	100 000	100 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. рублей	104,95	(44,98)

#### **Исполнительные и контрольные органы Общества**

Полномочия единоличного исполнительного органа в отчетном периоде исполнял:

- с 09.04.2021 г. по 27.03.2022 г. - генеральный директор Щелков Н.М.
- с 28.03.2022 г. по 10.09.2022 г. - генеральный директор Кравец К.Ю.
- с 11.09.2022 г. – генеральный директор Боков Т.М.

#### **1.1.8 Сведения об Аудиторе компании и его местонахождении:**

Аудитор компании: ООО «Аудит.Оценка.Консалтинг»

Место нахождения: 111116, Москва, ул. Авиамоторная, д. 6, стр. 8, этаж 2, комн.7

Тел.: +7 (495) 691-47-34.

#### **1.2. Сведения о главном бухгалтере**

Функции главного бухгалтера исполняла Веденская Е.А. с 09.04.2021 по 16.11.2022 (Трудовой договор № 3 от 09.04.2021г.). С 17.11.2022г. - Боков Т.М.

### **1.3. Численность персонала Общества**

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 1 (Один) человек.

### **1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества имеются дочерние организации:

АО «АКСИОМА», ООО «АЙДИ КЛИНИК», ООО «ВИРДЖИНИЯ», ООО «ГЛ КОНСАЛТ», ООО «ЛАЙФСТАЙЛ ТРЕВЕЛ», ООО «МЕДИА МИГ».

## **2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности и Учетной политики**

### **2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества составлена за период с 1 января по 31 декабря 2022 года.

Показатели бухгалтерской отчетности представлены в национальной валюте Российской Федерации, единица измерения установлена в тысячах рублей.

Первичная бухгалтерская отчетность была сдана в налоговые органы. Данная отчетность была откорректирована по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах за 2022 г. А также по строкам 1240, 1450, 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.22г.

В результате корректировки валюта бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. увеличилась на 5 000 тыс. руб. и составила 617 863 тыс. руб. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) за 2022г. не изменилась и составила (4 485) тыс. руб.

### **2.2. Состав бухгалтерской отчетности**

Неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества является: Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001), Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002), Отчет об изменении капитала (форма по ОКУД 0710003), Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004), Пояснения к бухгалтерской отчетности, раскрывающих финансовое положение Общества.

### **2.3. Существенные аспекты и изменения Учетной политики**

Приказом от 01.04.2022 г. №УП-1 утверждена новая редакция учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 г.

Учетная политика разработана в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации; Закона РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н; а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательствами хозяйственные операции Общества.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- Активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В Учетной политике на 2022 год предусмотрены с 1 января 2022г. изменения в связи с применением новых стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Последствия изменения учетной политики не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

При этом Общество применило следующие правила перехода на новые стандарты учета, отражаемые в учете в межотчетный период:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - Объекты учета аренды классифицированы исходя из соответствующих условий договоров. Для Общества как арендатора применен п. 50 ФСБУ 25/2018 - упрощенный переход.
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

Переход на ФСБУ 6/2020 произведен в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды, с отражением корректировок единовременно на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество использовало право перспективно применять новые требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях (п. 26 ФСБУ 26/2020)

В течение 2022 года в Учетную политику изменений не вносилось.

#### **2.4. Оценка активов и обязательств**

В бухгалтерской отчетности Общества активы и обязательства оценены по фактическим затратам.

#### **2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе Общества дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок

их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты, либо не установлен.

Финансовые вложения классифицируются в бухгалтерском балансе как краткосрочные либо долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения, погашения) после отчетной даты.

## **2.6. Основные средства**

Общество не имеет основных средств.

## **2.7. Нематериальные активы**

Общество не имеет нематериальных активов.

## **2.8. Финансовые вложения**

В составе финансовых вложений Общество учитывает выданные займы и приобретенные доли, подтвержденные договорами и документами, подтверждающими перечисление денежных средств.

В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на:

- долгосрочные - если срок обращения (погашения) по ним более 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные - если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.9. Материально-производственные запасы**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов производится по фактической себестоимости.

В стоимость материально-производственных запасов включаются транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с их приобретением, кроме расходов по внутреннему перемещению запасов между подразделениями Общества.

## **2.10. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов учтены:

-платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программное обеспечение, приобретенные лицензии и разрешения, сертификации продукции, работ и услуг и пр.), производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные расходы списываются в течение срока действия договора.

-расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

## **2.11. Учет доходов и расходов от ведения обычных видов деятельности, формирование финансового результата**

Для расчета единого налога использовать объект налогообложения в виде доходы минус расходы.

Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств

целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода.

## **2.12. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен с учетом НДС, установленных договорами между Обществом и покупателями, заказчиками.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в состав прочих расходов Общества на основании данных проведенной инвентаризации и числятся в забалансовом учете в течение 5 лет.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение операционных расходов.

## **2.13. Кредиты и займы полученные**

При получении займа и (или) кредита основная сумма долга учитывается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и являются прочими расходами, подлежащими отнесению на финансовый результат, за исключением той их части, которая подлежит включению в первоначальную стоимость основных средств. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств либо имущественного комплекса.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, размещением заемных обязательств, учитываются в составе прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы») в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

## **2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты.**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные и высоколиквидные инвестиции, свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств с незначительным риском колебаний стоимости. К эквивалентам денежных средств относятся инвестиции с кратким сроком обращения, не превышающим одного месяца до даты погашения. Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к

денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

### 2.15. Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства

Учетной политикой Общества установлено, что в бухгалтерском учете Общество признает оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт и обязательства.

### 2.16. Инвентаризация

На конец года проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств: расчетов с контрагентами, расчетов по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, денежных средств на расчетных счетах организации, незавершенного строительства.

Не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет.

## 3. Раскрытие существенной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности

### 3.1. Раскрытие информации по сегментам

Основным видом деятельности Общества является деятельность по консультированию коммерческой деятельности и управления.

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

В 2022 году Общество не использовало право досрочного применения новых ФСБУ «Основные средства», «Капитальные вложения», «Аренда».

### 3.2. Сопроводительная информация по статьям бухгалтерского баланса

Годовой бухгалтерский баланс составлен за период с 1 января по 31 декабря 2022 года (отчетный период).

Бухгалтерский учет Общества ведется согласно рабочему плану счетов, составленному на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России 31.10.2000 № 94н.

Валюта баланса Общества на 31 декабря 2022 года составила 612 863 тыс. руб.

### 3.3. Структура активов и пассивов бухгалтерского баланса

Структура активов бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

Наименование актива	Размер показателя, тыс. рублей	% соотношение в структуре актива
Финансовые вложения, долгосрочные	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-
Запасы	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-
Дебиторская задолженность	1 112	0,18
Финансовые вложения, краткосрочные	616 646	99,80
Денежные средства и денежные эквиваленты	105	0,02
Прочие оборотные активы	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>617 863</b>	<b>100,00</b>

Структура пассивов бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

Наименование пассива	Размер показателя, тыс. рублей	% соотношение в структуре пассива
Уставный капитал	100	0,02
Резервный капитал	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(4 227)	(0,69)
Заемные средства, долгосрочные	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Заемные средства, краткосрочные	327	0,05
Кредиторская задолженность	621 663	100,62
Оценочные обязательства	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>617 863</b>	<b>100,00</b>

### 3.4. Финансовые вложения (строка 1240)

На 31.12.2022 г. в составе финансовых вложений Общество учитывает выданные займы по договорам, заключенным на срок до 12 месяцев, приобретенные доли и акции в уставном капитале.

Заемщик	Договор	Сумма, тыс. руб.
ГУД ЛАЙФ ООО	Договор займа №2701	6 00
АЙДИ КЛИНИК ООО	Приобретение доли, договор от 24.10.20	2
АКСИОМА АО	Приобретение акций, договор от 01.01.2022	10
АКСИОМА АО	Приобретение акций, договор от 20.09.2022	616 028
МЕДИА МИГ ООО	Приобретение доли, договор от 27.05.22	2
ВИРДЖИНИЯ ООО	Приобретение доли, договор от 15.07.2020г.	2
ГЛ КОНСАЛТ ООО	Приобретение доли, договор от 01.09.2020г.	10
ЛАЙФСТАЙЛ ТРЕВЕЛ ООО	Приобретение доли, договор от 01.09.2020	2
<b>Строка 1240</b>		<b>616 646</b>

Финансовые вложения увеличились в результате корректировки бухгалтерского баланса на сумму 5000 тыс. руб. В связи с тем, что операция по выбытию финансовых вложений на данную сумму будет осуществлена в 2023г.

### 3.5. Основные средства (строка 1150)

Стоимость основных средств в бухгалтерском балансе Общества на 31 декабря 2022 года составляет 0 тыс. руб.

### 3.6. Материально-производственные запасы (строка 1210)

В связи с переходом в 2022 году на ФСБУ 5/2019 «Запасы» последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 Общество отражало перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019).

### 3.7. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет в сумме 1 112,0 тыс. руб.

### 3.8. Прочие оборотные активы (строка 1260)

Наличие и движение прочих оборотных активов не было.

### 3.9. Заемные средства (строка 1510)

На 31.12.2022 г. в составе краткосрочных обязательств Общество учитывает заемные средства со сроком исполнения менее 12 месяцев:

Займодавец	Договор	Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.
ГЛК-СИСТЕМА	Займ, договор №ГЛКС от 15.03.2021г.	Основная сумма долга	281
Лебедева И.А.	Договор займа №1 от 15.07.2020	Краткосрочная	46
<b>Итого по стр. 1510</b>			<b>327</b>

### 3.10. Прочие обязательства, кредиторская задолженность (строка 1450, строка 1520)

В результате корректировки бухгалтерской отчетности отчетности в составе долгосрочной кредиторской задолженности (строка 1450) на 31.12.2022г. учитывается сумма, перенесенная из краткосрочной кредиторской задолженности в размере 492 800 рублей по Договору №05/07 от 05.07.2022г между ООО «ГЛК ИТ» в соответствии с условиями договора. В составе краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520) Общество учитывает на 31.12.2022 г. задолженность перед поставщиками и подрядчиками со сроком погашения менее 12 месяцев.

Поставщик	Договор	Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.
АКСИОМА АО	Договор субаренды № 07/12/21А от 07.12.2021	Краткосрочная	7
Налог УСН		Краткосрочная	639
ГЛК СИСТЕМА	Договор займа № 14-ГЛКС от 15.03.2021	Проценты	18
ГЛК ИТ	Договор отчуждения исключительного права на программу для ЭВМ № 05/07 от 05.07.2022	Краткосрочная	128 199
<b>Итого по стр. 1520</b>			<b>128 863</b>

### 3.11. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

В 2022 году Общество получило выручку:

Виды деятельности	За январь-декабрь 2022, тыс. руб.	За январь-декабрь 2021, тыс. руб.
Консультирование по коммерческой деятельности и управления	291	5 400
<b>Всего по строке 2110</b>	<b>291</b>	<b>5 400</b>

В 2022 году Общество понесло расходы:

Виды расходов	За январь-декабрь 2022, тыс. руб.	За январь-декабрь 2021, тыс. руб.
Управленческие расходы	(967)	(160)
<b>Всего по строке 2220</b>	<b>(676)</b>	<b>5 240</b>
Прочие доходы и расходы	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Доходы от участия в других организациях, строка 2310	-	6 300
<b>Итого проценты к получению, строка 2320</b>	<b>27</b>	<b>24</b>
<b>Итого проценты к уплате, строка 2330</b>	<b>-</b>	<b>(14)</b>
<b>Итого прочие доходы, строка 2340</b>	<b>1 000</b>	<b>-</b>

Прочие расходы, строка 2350	(4 202)	(115)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения, строка 2300</b>	<b>(3 851)</b>	<b>(115)</b>
Единый налог, строка 2410	(644)	(940)
Прочее	(3)	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>(4 498)</b>	<b>10 495</b>

Прочие доходы и расходы были уменьшены на сумму 616 000 тыс. руб. в связи с корректным отражением в бухгалтерских регистрах внесения нематериального актива (программы ЭВМ) Общества в уставной капитал дочерней компании АО «Аксиома» (п.3 ПБУ 10/99). А также уменьшены на сумму в размере 5000 тыс. руб. в связи с тем, что переход права собственности на акции при их выбытии будет осуществлен в 2023 году.

### 3.12. Единый налог

За 12 месяцев 2022 года единый налог по данным бухгалтерского учета (стр. 2410 Отчета о финансовых результатах) составил – 644 тыс. руб.

### 3.13. Данные о состоянии и наличии отдельных видов имущества, учитываемого на забалансовых счетах

Выданные и полученные обязательства отсутствовали на забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

### 3.14. Операции по договорам, предусматривающим исполнение Обществом обязательств (оплату) неденежными средствами

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами.

### 3.15. Информация о совместной деятельности

В отчетном, а также в предшествующих периодах, Общество не принимало участия в совместной деятельности и участвовала в доверительном управлении.

### 3.16. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных активах и обязательствах отражается в бухгалтерской отчетности Общества независимо от вероятности их возникновения. На конец отчетного периода Общество не имеет условных активов и обязательств.

### 3.17. Государственная помощь, субсидии, финансирование

Общество не получало государственную помощь или бюджетные ассигнования в 2021 году.

### 3.18. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние. Связанными сторонами Общества являются:

№	Юридические / физические лица	Основания, для признания юридического / физического лица связанной стороной
1	АЙДИ КЛИНИК ООО	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2	АКСИОМА АО	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3	ВИРДЖИНИЯ ООО	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	ГЛ КОНСАЛТ ООО	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

№	Юридические / физические лица	Основания, для признания юридического / физического лица связанной стороной
5	МЕДИА МИГ ООО	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	ЛАЙФСТАЙЛ ТРЕВЕЛ ООО	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
7	Боков Т.М.	Генеральный директор

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование связанной стороны Виды операций	Объем операций за 2022 год		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия / сроки расчетов
		Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
1	Бенефициаром Общества является Лебедева И.А.					
2	Участники / акционеры, доля участия					
2.1	Лебедева И.А.100%	-	2	-	46	наличные/ краткосрочная
3	Физическое лицо или организация, осуществляющие контроль или оказывающие значительное влияние на аудируемое лицо, прямо или косвенно, посредством одного или нескольких посредников					
3.1	Генеральный директор Боков Т.М.	-	-	-	-	-
4	Контролируемые, зависимые организации					
	Организации, в отношении которых аудируемое лицо осуществляет значительное участие, контроль, оказывает значительное влияние прямо или косвенно.					
4.1	АКСИОМА АО	616010	5000	-	611028	безналичные/ фин. вложения
4.2	АКСИОМА АО	4150	4150	-	0	
4.3	ООО «ГЛК ИТ»	616 000	616 000		616 000	безналичные/ краткосрочная
5	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество					
	Организации, в отношении которых аудируемое лицо осуществляет незначительное участие, контроль, оказывает незначительное влияние прямо или косвенно, организации, которые находятся под общим контролем и организации, которые оказывают незначительное влияние на Общество, сделки с которыми считаются наиболее крупными, степень существенности, контроля, влияния не определялась.					
5.1	МЕДИА-МИГ ООО	2			2	безналичные/ фин. вложения

Информация об операциях с прочими связанными сторонами не раскрывается по причине их несущественности.

### 3.19 Сведения об исполнительных и контролирующих органах организации по состоянию на 31.12.2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим составом:

Единоличный Исполнительный орган Общества: генеральный директор Боков Тимур Магомедович.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (Генеральному директору) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	
краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период	Не выплачивались и не начислялись
долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения).	Не выплачивались и не начислялись

**3.20. Информация об экологической деятельности**

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2022 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

**3.21. Инвентаризация**

Обществом проведена годовая инвентаризация согласно приказу № 4 от 06.12.2022г. основных средств, товарно-материальных ценностей, финансовых вложений, расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с прочими дебиторами и кредиторами, денежных средств на расчетных счетах организации. Излишков и недостатков нет.

**3.22. Операции в иностранной валюте**

В 2022 году операции, выраженные в иностранной валюте, Обществом не проводились.

**3.23. События после отчетной даты**

Событий, способных оказать существенное влияние на экономику Общества, с 01.01.2023 г. до момента подписания бухгалтерской отчетности не было.

### 3.24. Судебные разбирательства

Судебных разбирательств, существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность в 2022 году, на дату подготовки отчетности нет.

### 3.25. Допущение непрерывности деятельности

Показатели чистых активов за 3 года составляют:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Чистые активы	(4127)	371	2750
Уставный капитал	100	100	100

На 31.12.2022 г. Общество имеет отрицательные чистые активы в сумме 4 127 тыс. руб. В отчетном году получен убыток в размере 4 498 тыс. руб. По состоянию на «31» декабря 2022 года обязательства Общества превышали его оборотные активы на 4 127 тыс. руб. что указывает на наличие существенной неопределенности в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствует намерение прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и обозримом будущем, не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Общество планирует получать прибыль в будущих периодах и иметь положительные чистые активы. При этом отмечается, что активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства (по полученным займам и кредиторской задолженности). Общество ожидает получение значительных финансовых выгод, размер которых превысит все имеющиеся к тому времени обязательства и позволит сформировать чистые активы в размере не ниже уставного капитала. Общество располагает привлеченным займом. Общество намерено продолжать консультационные услуги по подготовке локальных актов организациям (регламентов, положений, инструкций и т.д.).

Изменение на финансовых рынках и всеобъемлющее санкционное давление на РФ, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, по нашему мнению не приведут к возникновению существенной неопределенности в способности Общества продолжить свою деятельность, так как:

- повышение с 28 февраля 2022 года ключевой ставки ЦБ РФ сократит прибыль в следующих отчетных периодах, но данное сокращение не будет критичным.

Руководством проведен анализ возможности для Общества продолжать непрерывно свою деятельность в 2023 году.

Принимая во внимание вышеизложенное, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, своевременно погашать свои обязательства. Обществу не грозит ликвидация или существенное сокращение деятельности.

### 3.26. Результат чрезвычайных обстоятельств

В отчетном периоде Общество не столкнулось с чрезвычайными событиями, отчетность не содержит информации о чрезвычайных фактах и их последствиях.

### 3.27. Система внутреннего контроля

Общество организует и осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутреннего контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с трудовыми договорами и должностными инструкциями;
- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с правилами документооборота;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

Организация и технология составления, а также хранения регистров бухгалтерского учета обеспечивает защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий. Система бухгалтерского учета обеспечивает возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранит информацию обо всех изменениях.

В отчетном периоде отсутствовал факт сокращения работников, осуществляющих внутренний контроль. Необходимые контрольные действия и процедуры (визирование, сверки, инвентаризации) в условиях действовавшей в отчетном периоде изоляции, вызванной распространением вирусной инфекции COVID-19 (коронавирус), проводились в достаточном объеме благодаря своевременному переходу на электронный документооборот (ЭДО), широкому применению современных учетных систем (1С-ЭДО, Контур.Диадок, СБИС) и их взаимной интеграции.

Для обмена электронными документами с контрагентами Общество использует систему электронного документооборота Контур.Диадок (Диадок), разработанную ЗАО «ПФ «СКБ Контур», 1С-ЭДО, разработанную АО «КалугаАстрал», СБИС, разработанную ООО «Компания «Тензор» (операторы ЭДО, аккредитованные ФНС). Системы позволяют формировать, отправлять, получать и подписывать электронные документы (файлы). Юридическую значимость электронных документов обеспечивает усиленная квалифицированная электронная подпись (КЭП). КЭП идентифицирует отправителя документа и подтверждает, что с момента подписания документ не менялся. Усиленная квалифицированная электронная подпись подтверждается сертификатом от аккредитованного удостоверяющего центра и во всех случаях приравнивается к бумажному документу с собственноручной подписью.

### **3.25 Информация о рисках**

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

#### *Страновые и региональные риски*

Организация является Обществом, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляющей основную деятельность в Московском регионе, поэтому является подверженной:

- изменениям в политической системе в государстве и регионе;
- изменениям в экономике страны в целом, в частности, вызванным ситуацией с распространением вирусной инфекции COVID-19 (коронавирус);
- изменениям налогового законодательства.

### *Риски хозяйственной деятельности*

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

### *Риск ликвидности*

В случае ухудшения финансового состояния Общества вследствие возобновления влияния экономического кризиса и негативных последствий, вызванных распространением вирусной инфекции COVID-19 (коронавирус), повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

## **3.26 Исправление ошибок**

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

## **3.27 Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию**

Общество приводит следующую обязательную информацию, подлежащую раскрытию в составе годовой финансовой отчетности:

- Отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;

- Отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;

- Отсутствуют курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов;

Генеральный директор

20.04.2023 г.



Боков Т.М.