

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2022г

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

С. 1														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					выбыло				переоценка					
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортиза-ция	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г. ¹	110	(6)	-	(-)	-	(5)	-	-	-	105	(11)	
	5110	за 20 21 г. ²	116	(-)	-	(-)	-	(6)	-	-	-	110	(6)	
	5101	за 20 22 г. ¹	59	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	59	(-)	
	5111	за 20 21 г. ²	59	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	59	(-)	
	5102	за 20 22 г. ¹	51	(6)	-	(-)	-	(5)	-	-	-	46	(11)	
Товарный знак	5112	за 20 21 г. ²	57	(-)	-	(-)	-	(6)	-	-	-	51	(6)	
и т.д.														

с. 1

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
Товарный знак	5121	46	51	57
Программы ЭВМ Монолит.ЕРР.СЯМ.Персонал (НЯМ)	5122	59	59	59
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:		-	-	-
		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20__ г. ¹		()		()	()		()
	5150	за 20__ г. ²		()		()	()		()
в том числе:		за 20__ г. ¹		()		()	()		()
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²		()		()	()		()
		за 20__ г. ¹		()		()	()		()
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ²		()		()	()		()
и т.д.		за 20__ г. ²		()		()	()		()

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹		()	()	()	
	5170	за 20__ г. ²		()	()	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
и т.д.				()	()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹		()	()	()	
	5190	за 20__ г. ²		()	()	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	()	
и т.д.		за 20__ г. ²		()	()	()	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20__ г. ¹	21582	(9157)	532	(358)	358	(2405)	-	-	21756	(11204)
5210	за 20__ г. ²	16839	(14816)	7518	(2775)	7566	(1907)	-	-	-	21582	(9157)
в том числе:	5201	за 20__ г. ¹	20505	(8206)	532	(319)	319	(2381)	-	-	20718	(10268)
Производственные основные средства	5211	за 20__ г. ²	15707	(13829)	7518	(2720)	7502	(1880)	-	-	20505	(8206)
5202	за 20__ г. ¹	1077	(951)	-	(39)	39	(24)	-	-	-	1038	(936)
Непроизводственные основные средства	5212	за 20__ г. ²	1132	(987)	-	(55)	63	(27)	-	-	1077	(951)
и т.д.												
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20__ г. ¹		()		()		()				()
5230	за 20__ г. ²		()			()		()				()
в том числе:		за 20__ г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20__ г. ²		()		()		()				()
		за 20__ г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20__ г. ²		()		()		()				()
и т.д.				()		()		()				()

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 20 ____ г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5250	за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-
В том числе:		за 20 ____ г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
(группа объектов)		за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 ____ г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-
И т.д.		за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
В том числе:		-	-
(объект основных средств)		-	-
(объект основных средств)		-	-
И т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
В том числе:		-	-
(объект основных средств)		(-)	(-)
(объект основных средств)		(-)	(-)
И т.д.		(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
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	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		
Долгосрочные - всего	5301	за 20 __ г. ¹				()						
	5311	за 20 __ г. ²				()						
В том числе: (группа, вид)		за 20 __ г. ¹				()						
		за 20 __ г. ²				()						
и т.д.												
Краткосрочные - всего	5305	за 20 __ г. ¹	62			(0)			62			
	5315	за 20 __ г. ²	77		0	(15)			62			
В том числе: (группа, вид)		за 20 __ г. ¹	62			(0)			62			
Депозит		за 20 __ г. ²	0		0	(0)			0			
Корпоратив карт		за 20 __ г. ²	77		0	15			62			
Финансовых вложений -	5300	за 20 __ г. ¹	62		0	(0)			62			
Итого	5310	за 20 __ г. ²	77			(15)			62			

[illegible]

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
В том числе: (срочно, ед.)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по	5445	-	-	-
в том числе: (срочно, ед.)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

			На начало года		Изменения за период					На конец периода		
Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20__ 22 __ г. ¹	0	()			()	()		()	0	()
	5521	за 20__ 21 __ г. ²	0	()			()	()		()	0	()
в том числе:		за 20__ 22 __ г. ¹	0	()			()	()		()		()
	(евд)	за 20__ 21 __ г. ²	0	()			()	()		()		()
		за 20__ __ г. ²		()			()	()		()		()
(евд)		за 20__ __ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в т.ч. (евд)	5510	за 20__ 22 __ г. ¹	350 402	()	853 739		782 968	()			421 173	()
	5530	за 20__ 21 __ г. ²	216 163	()	803 832		669 593	()			350 402	()
Выполн. работы		за 20__ 22 __ г. ¹	349 726	()	834 524		763 981	()			420 269	()
		за 20__ 21 __ г. ²	216 055	()	778 412		644 741	()			349 726	()
Денежны выдан.		за 20__ 22 __ г. ¹	676	()	19 215		18 987	()			904	()
		за 20__ 21 __ г. ²	108	()	25 420		24 852	()			676	()
и т.д.												
Итого	5500	за 20__ 22 __ г. ¹	350 402	()			()	()		x		()
	5520	за 20__ 21 __ г. ²	216 163	()			()	()		x		()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 22 ____ г. ⁴		На 31 декабря 20 21 ____ г. ²		На 31 декабря 20 20 ____ г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)			0		0		0
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	0		() ()	()	0	
	5571	за 20 21 г. ²	0		() ()	()	0	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в т.ч. (вид)	5560	за 20 22 г. ¹	40 714	781 031	(980 111) ()	()	51 025	
	5580	за 20 21 г. ²	33 642	844 296	(837 224) ()	()	40 714	
авансы полученные		за 20 22 г. ¹	1 516	762 465	763 981		0	
		за 20 21 г. ²	7 222	639 074	(644 780)		1 516	
услуги оказанные		за 20 22 г. ²	36	18 566	18 587		15	
		за 20 21 г. ²	90	25 455	25 509		36	
налоги		за 20 22 г. ²	39 162	209 391	197 543		51 010	
		за 20 21 г. ²	26 330	179 767	166 935		39 162	
Итого	5550	за 20 22 г. ¹	40 714	781 031	(980 111) ()	()	51 025	
	5570	за 20 21 г. ²	33 642	844 296	(837 224) ()	()	40 714	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(евр)		0	0	0
(евр)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 2 г. ²
Материальные затраты (918+1252)	5610	2 170	1 112
Расходы на оплату труда (271653+142158)	5620	413 811	404 136
Отчисления на социальные нужды (8464+1655)	5630	10 119	10 172
Амортизация	5640	2 404	1 907
Завершение обслуживания	5650	89 965	664 123
Прочие затраты (5404, с+60, с+171, с+97)	5650	46 342	25 037
Итого по элементам	5660	564 811	1 106 487
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	564 811	1 106 487

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в т.ч. (евр)	5700	676 567	121 983	(34 111)	()	764 429
<i>резерв-отпуск</i>		11 534	31 462	(33 403)	()	9 593
<i>резерв-страх. взносы</i>		900	556	(708)	()	748
<i>оценка завершения обслуж-я</i>		664 123	89 965	(0)	()	754 088
		676 567	121 983	(34 111)	()	764 429

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
<i>(евр)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе:				
<i>(евр)</i>				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹		За 20 <u>21</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	0		0	
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 _____ г. ¹	0		(_____)	0
	20 _____ г. ²				
в том числе: (наименование цели)				(_____)	
	20 _____ г. ¹			(_____)	
	20 _____ г. ²			(_____)	
	и т.д.				

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Монолит - Инфо» за 2022 год

1. Основные сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Монолит - Инфо» (далее - Общество) зарегистрировано 24.02.2015 года.

ОГРН 1157847058874, ИНН 7841019027, КПП 784101001, адрес (место нахождения): г. Санкт-Петербург, 191123, ул. Рылеева, д.29, литер А.

Уставный капитал организации: 16800 руб. на отчетную дату, оплачен полностью.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 88 человек.

Основные виды деятельности Общества: разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области (коды ОКВЭД 62.0, 62.01, 62.02).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Участники и аффилированные лица организации:

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества (п. 31 ПБУ 4/99):

Генеральный директор: Милюков Михаил Андреевич (ИНН: 781305444411), гражданин РФ.

Участники:

Милюков Михаил Андреевич (ИНН: 781305444411), гражданин РФ, доля в УК - 2 800 рублей;

Гутман Александр Зиновьевич (ИНН: 781400838631), гражданин РФ, доля в УК - 2 800 рублей;

Плоткин Александр Наумович (ИНН: 781611203616), гражданин РФ, доля в УК - 4 200 рублей;

Тентлер Александр Григорьевич (ИНН: 780204001010), гражданин РФ, доля в УК 2800 рублей;

Щенков Сергей Михайлович (ИНН: 781417354237), гражданин РФ, доля в УК - 4 200 рублей.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность исправлена в связи с выявленными ошибками в представлении информации и предоставляется Обществом взамен ранее представленной отчетности в налоговый орган. На дату представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетность не утверждена Общим собранием участников. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах была не достаточно раскрыта информация о связанных сторонах.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не было.

Корректировки остатков по счетам бухгалтерского учета на начало года проводились. При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год на начало периода отражена откорректированная балансовая стоимость ОС (переход на ФСБУ 6/2020). Оборот по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, отражен в Разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год.

Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (п. 6.4 Концепции, п. 10 ПБУ 4/99).

Все данные и показатели приведены в настоящих пояснениях в тысячах рублей без десятичных знаков, если иное не указано прямо.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества включает

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;

- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций").

2. Основные положения учетной политики

2.1. Положение об учетной политике Общества составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена приказом директора № УП 2022 от 27.12.2021г.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, и сформирована на основе следующих основных допущений:

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. 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);

факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. К основным средствам относят активы, соответствующие стоимостному лимиту 100 тыс. руб. (для отдельных объектов).

В Обществе применяется линейный метод амортизации основных средств. Начисление амортизации объекта основных средств (п. 33 ФСБУ 6/2020 - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете).

Амортизация ОС, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Прекращение амортизации объекта основных средств - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета".

Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (п. 37 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"):

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5% (величина сравнительного показателя);
- ликвидационная стоимость более чем на 5% (величина сравнительного показателя).

Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики - применяется ретроспективный способ учета.

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют стоимостному критерию, более 100 тыс. рублей. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся (п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

2.3. Согласно п. 10 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество (арендатор) признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

На основании п. 11 ФСБУ 25/2018 при выполнении условий, установленных пунктом 12 Стандарта, Общество (арендатор) не признает предмет аренды (для каждого предмета аренды) в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество (арендатор) имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи в вышеперечисленных случаях признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.4. Запасы – МПЗ(кроме незавершенного производства) отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу ФИФО.

2.5. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

2.6. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

2.7. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

2.8. Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ18) ведется балансовым методом. Общество не ведет учет постоянных разниц, не раскрывает в бухгалтерской отчетности условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. В пояснениях к отчету о финансовых результатах существенные величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения организация раскрывает, в том числе: применяемые налоговые ставки; постоянный налоговый расход (доход)».

2.9. Изменения в учетной политике в 2022 году: с 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данных ФСБУ отражаются Обществом во входящих остатках на 01.01.2022 г.

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год (в силу п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н). Т.е. возникшие при применении п. 49 ФСБУ 6/2020 разницы, урегулированные нераспределенной прибылью, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год - как данные на начало периода. На бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год операции, связанные с первым применением ФСБУ 6/2020, не влияют.

Поэтому запись о корректировке, связанной с упрощенным переходом на ФСБУ 6/2020 (отнесение разницы на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"), вносится датой 31.12.2021, но после реформации баланса и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

В таком случае при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год на начало периода отражена откорректированная балансовая стоимость ОС. А оборот по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, отражен в Разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество оценило, что численные эффекты первого применения стандартов ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 являются незначительными для отражения в отчетном периоде первого применения стандартов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данных ФСБУ не оказало существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.10. Критерий существенности устанавливается в размере не менее 5% общего итога соответствующих данных за отчетный год.

2.11. Общество применяет общий режим налогообложения. В отчетном периоде Общество воспользовалось льготой для организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий. Ставка налога на прибыль – 0 %.

3. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (в т.ч. страховые взносы) в 2022 году составили – 129 369 тыс. руб.

В отчетном периоде были начислены и выплачены дивиденды в размере - 13 800 тыс. руб., в т. ч. НДФЛ- 1 794 тыс. руб.

Информация о конечных бенефициарных владельцах ((Письмо Росфинмониторинга от 29.07.2019 N 01-04-05/17015, (п. 7 ст. 6.1 Закона о противодействии легализации преступных доходов):

Милюков Михаил Андреевич (ИНН: 781305444411), гражданин РФ;

Гутман Александр Зиновьевич (ИНН: 781400838631), гражданин РФ;

Плоткин Александр Наумович (ИНН: 781611203616), гражданин РФ;

Тентлер Александр Григорьевич (ИНН: 780204001010), гражданин РФ

Щенков Сергей Михайлович (ИНН: 781417354237), гражданин РФ.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. стр. 1150 Основные средства:

Общая сумма основных средств на конец 2022 года составила 10 553 тыс. руб., на начало 2022 года – 7 634 тыс. руб. Основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Информация об основных средствах раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 2.

4.3. стр. 1210 Запасы:

Общая сумма запасов на конец 2022 года составила 61 тыс. руб., на начало 2022 года – 263 тыс. руб.

Информация о структуре сырья, материалов и других аналогичных ценностей (запасах) раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 4.

4.4. стр.1230 Дебиторская задолженность:

Общая сумма дебиторской задолженности на конец 2022года составила 421 173 тыс. руб., на начало 2022 года – 350 402 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 5.1 и 5.2

4.5. стр. 1250 Денежные средства:

Денежные средства на конец отчетного периода составили 818 483 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета - 818 483 тыс. руб.

4.6. стр. 1370. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 463 887 тыс. руб., на начало отчетного периода – 289 577 тыс. руб.

4.9. стр. 1520 Кредиторская задолженность

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность Общества (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общая сумма кредиторской задолженности на конец 2022 года составила 51025 тыс. руб., на начало 2022 года – 40 714 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 5.3 и 5.4.

4.10 стр. 1540. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства на конец отчетного периода составили-764 429 тыс. руб.

Информация раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 7.

Оценка завершения обслуживания:

Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Далее ПБУ 8/2010) п. 4 - обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

В соответствии с Приложением 7 Договора № 01с/2021 на обслуживание программных средств с ООО «Пивоваренная компания «Балтика», у Предприятия существует обязательство по поддержанию надлежащего функционирования программного обеспечения при завершении Договора. Предприятие проводит оценку данного обязательства и отражает в учете в порядке, аналогичном формированию обязательств по гарантийному обслуживанию, предусмотренных в ПБУ 8/2010, в сумме 754 088 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2022 года до даты подписания отчетности и существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2022 год, отсутствуют

6. Непрерывность деятельности

Влияние пандемии коронавирусной инфекции на деятельность Общества было незначительным, производства не останавливались.

В 2021 и 2022 году Общество не осуществляло сокращений персонала. Спада выручки не было.

В связи с этим, руководство Общества считает, что если не будет дальнейших глобальных ухудшений экономики в Российской Федерации, то можно констатировать, что влияние пандемии на деятельность Общества расценивается как минимальное и коррелирующее с общими движением макроэкономических показателей.

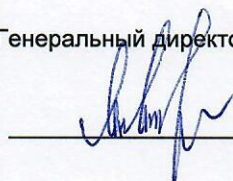
Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований и намерений, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения или существенного сокращения своей деятельности. Общество имеет намерение и возможность продолжать свою деятельность, в результате которой ожидается улучшение положения экономического субъекта за счет увеличения объемов производства, привлечения новых клиентов, получения кредитов.

Обязательства будут погашаться Обществом в установленном порядке.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

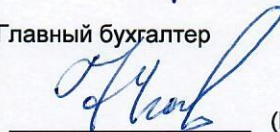
Иные условные факты (незавершенные суды, где общество выступает ответчиком, претензии контролирующих органов и т.д.) отсутствуют.

Генеральный директор



(Милюков М. А.)

Главный бухгалтер



(Камбаева Ф. Х.)

Дата

16.06.2023 г.