

**Общество с ограниченной ответственностью
"ВК "ЦЕНТР"**

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах**

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
II.	Учетная политика	5
1.	Основа составления	5
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	5
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4.	Основные средства.....	5
5.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	7
6.	Права пользования активами	7
7.	Финансовые вложения.....	8
8.	Запасы.....	9
9.	Дебиторская задолженность	10
10.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
11.	Уставный и добавочный капитал	11
12.	Кредиты и займы полученные	11
13.	Обязательства по аренде	11
14.	Кредиторская задолженность	12
15.	Оценочные обязательства	12
16.	Расчеты по налогу на прибыль	12
17.	Доходы	12
18.	Расходы	13
19.	Изменения учетной политики с 2022 года.....	14
	19.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	14
	19.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	15
	19.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».....	16
20.	Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 г.....	17
	20.1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	17
	20.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».....	17
	20.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	18
	20.4. Отчет об изменениях капитала	18

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью "ВК "ЦЕНТР" (далее – «Общество») зарегистрировано и ведет свою деятельность с 02.06.2011г.

Общество является ветеринарной клиникой, оказывает ветеринарные услуги физическим и юридическим лицам, а также осуществляет розничные продажи сопутствующих товаров для животных, таких как корма, ветеринарные лекарственные средства, игрушки и лакомства для животных.

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, б-р Цветной, д. 11 стр.1.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 г. составила 68 человек (за 2021 г. – 45 человек).

Участниками Общества являются:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
АНИКУРА АБ	99,9%	99,9%
АНИКУРА ХОЛДИНГ АБ	0,1%	0,1%
Итого	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 г. органами управления Общества являлись:

- Общее собрание;
- Наблюдательный совет;
- Генеральный директор.

Генеральным директором Общества является Серeda Денис Сергеевич (с 02.06.2011).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В экономике Российской Федерации сохраняются некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к мировым ценам на нефть и газ. Нормативно-правовая система, в том числе финансовое и налоговое законодательство, продолжает развиваться и подвержена часто вносимым изменениям, а также допускает возможность различного толкования отдельных правовых норм. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 г. обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов в первом квартале 2022 г. по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 г., с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Сохраняются высокие риски введения дальнейших санкций и ограничений в отношении деятельности организаций, работающих в Российской Федерации, и, как следствие, наступление негативных последствий для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере их степень и масштаб, продолжительность повышенной волатильности, вероятные уровни стабилизации основных финансово-экономических показателей не представляется возможным.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, и др.). Глобальная геополитическая обстановка, военная эскалация, санкции и ответные меры правительств остаются риском для ведения бизнеса в регионе и влияет на цепочки поставок, что потребовало от нас ускорить стратегию локализации и расширить спектр альтернативных источников материалов.

С учетом сложного прогнозирования дальнейшего развития сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных факторов, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	70,3375	74,2926

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты, как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств (далее также – ОС) отражены мебель, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение капитального ремонта с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом ожидаемого периода эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, ожидаемого физического износа, системы проведения ремонтов, ожидаемого морального устаревания, в частности планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств устанавливается равной нулю по всем объектам основных средств, так как выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования,
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной,
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	30 - 50
Машины и оборудования кроме офисного	5 - 15
Оборудование офисное	3 - 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 - 7
Другие виды основных средств	1 - 7

Проверка объектов основных средств на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт, равно как и затраты на внеплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов ОС, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их - в капитальные вложения не включаются.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не введенные в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В состав капитальных вложений включаются материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В отчетном периоде не было выявлено признаков обесценения объектов незавершенных капитальных вложений.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

6. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в разделе 2 «Основные средства» (подраздел 1.5 «Наличие и движение прав пользования активами») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости Обществом не составляется.

Единицей учета предоставленных займов является договор.

Проценты начисленные по предоставленным займам отражаются в составе прочих доходов и расходов

8. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материалы

При использовании материалов в оказании услуг и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на отчетную дату, соответствует оценке последних по времени поступивших материалов.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, подлежат отражению в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи, как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов подлежит образованию резерв, который надлежит отнести на увеличение расходов Общества.

Товары, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – подлежат отражению в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи, как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров подлежит образованию резерв, который надлежит отнести на увеличение расходов Общества.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на использование запасов в оказании услуг в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на продажу товаров и оказание услуг, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

9. Дебиторская задолженность

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

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности ежеквартально.

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС представляются свернуто по строке «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4125 «Проценты по арендным обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

11. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает денежные средства в виде вкладов его участников в имущество организации.

12. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным начисляются ежемесячно и относятся на прочие расходы Общества вне зависимости от оплаты и отражаются по строке отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» (2330).

13. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

14. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Авансы полученные отражены в отчетности по сумме фактически полученных платежей в счет будущих продаж товаров или оказания услуг.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

17. Доходы

Все доходы, получаемые Обществом от осуществления коммерческой деятельности, в зависимости от их характера, условия получения, размера или других признаков существенности делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие поступления:

- выручка от оказания услуг;
- выручка от продажи товаров.

В состав прочих доходов Общество относит:

- поступления от продажи основных средств, материалов и прочих активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- излишки материалов и товаров, выявленные по результатам инвентаризации;
- поступления, связанные с предоставлением имущества Общества во временное пользование;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

18. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие и коммерческие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

В состав прочих расходов Общество относит:

- расходы, связанные с продажей основных средств, материалов и прочих активов;
- банковская комиссия;
- недостачи и потери материальных ценностей;
- суммы списанной дебиторской задолженности;
- процентные расходы;
- курсовые разницы;
- списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика;

- расходы, связанные с предоставлением имущества Общества во временное пользование;
- прочие расходы.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

19. Изменения учетной политики с 2022 года

19.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 г.:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи.
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 г. – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными

средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 г. – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 г. – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 г. – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

19.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 г.:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 г. – стоимость таких активов не превышала 40 000 руб. за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 г. – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 г. – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 г. – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 г. – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 г. – равной нулю).

(е) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 г. – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

19.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 г.:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.

- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 г. подходу, когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

20. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 г.

20.1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

20.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы, накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021.

Данные изменения привели к увеличению значений строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 777 тыс. руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021: увеличено отложенное налоговое обязательство на 3 316 тыс. руб. (корректировка 1).

20.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 г.: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 53 611 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 47 471 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 6 140 тыс. руб.) (корректировка 2).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

20.4. Отчет об изменениях капитала

Изменения учетной политики, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражены в Разделе 1 «Движение капитала» и в Разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала за 2022 г.

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3241 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Наименование показателя	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	1, 2	12 001	54 388	66 389
Итого по разделу I	1100	1, 2	12 021	54 388	66 409
БАЛАНС	1600	1, 2	26 820	54 388	81 208

Наименование показателя	Код строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1	10 850	(2 539)	8 311
Итого по разделу III	1300	1	10 850	(2 539)	8 321
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	1	1 389	3 316	4 705
Прочие обязательства	1450	2	-	47 471	47 471
Итого по разделу IV	1400	1, 2	6 389	50 787	57 176
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1550	2	-	6 140	6 140
Итого по разделу V	1500	2	-	6 140	15 711
БАЛАНС	1700	1, 2	26 820	54 388	81 208

Генеральный директор

31.07.2023 г

Серета Д.С.

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	8 016	-	(7 940)	
	5250	за 2021г.	-	4 730	-	(4 730)	-
в том числе:							
Машины и оборудования (кроме офисного)	5241	за 2022г.	-	7 442	-	(7 366)	76
	5251	за 2021г.	-	2 485	-	(2 485)	-
Офисное оборудование	5242	за 2022г.	-	436	-	(436)	-
	5252	за 2021г.	-	2 244	-	(2 244)	-
Другие виды основных средств	5243	за 2022г.	-	138	-	(138)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	1 824
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	192	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Середа Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 июля 2023 г.

1.5.Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Арендованное имущество:		за 2022г.	53 611	-	-	-	-	(7 845)	-	-	-	53 611	(7 845)
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 611	-
Аренда помещения г. Москва, бульв. Цветной, д.11, стр.1		за 2022г.	53 611	-	-	-	-	(7 845)	-	-	-	53 611	(7 845)
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 611	-

Руководитель

(подпись)

Серeda Денис Сергеевич

(расшифровка подписи)

31 июля 2023 г.

2. Финансовые вложения
2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	400	-	-	400	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	400	-	-	-	-	400	-
в том числе:	5306	за 2022г.	400	-	-	400	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	400	-	-	-	-	400	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	400	-	-	400	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	400	-	-	-	-	400	-

2.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)

Серета Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 июля 2023 г.

3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		оборота запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	5 824	-	5 824	21 141	(20 557)	-	-	X	6 407	-	6 407
	5420	за 2021г.	4 279	-	4 279	17 014	(15 469)	-	-	X	5 824	-	5 824
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	5 094	-	5 094	15 901	(15 721)	-	-		5 274	-	5 274
	5421	за 2021г.	4 279	-	4 279	15 656	(14 841)	-	-		5 094	-	5 094
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	730	-	730	5 240	(4 836)	-	-		1 133	-	1 133
	5423	за 2021г.	-	-	-	1358	(628)	-	-		730	-	730
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

3.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

Середа Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 июля 2023 г.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	4 578	-	4 457	(445)
	5530	за 2021г.	2 943	-	4 578	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	817	-	33	(8)
	5531	за 2021г.	431	-	817	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	2 015	-	2 967	(437)
	5532	за 2021г.	577	-	2 015	-
Прочая	5513	за 2022г.	1 745	-	1 457	-
	5533	за 2021г.	1 935	-	1 746	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	4 578	-	4 457	(445)
	5520	за 2021г.	2 943	-	4 578	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	52 471	48 526
	5571	за 2021г.	-	52 471
в том числе:				
кредиты	5552	за 2022г.	-	-
	5572	за 2021г.	-	-
займы	5553	за 2022г.	5 000	48 485
	5573	за 2021г.	-	5 000
арендные обязательства	5554	за 2022г.	47 471	41
	5574	за 2021г.	-	47 471
	5555	за 2022г.	-	-
	5575	за 2021г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	15 711	37 145
	5580	за 2021г.	1 601	15 711
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	2 990	17 480
	5581	за 2021г.	876	2 990
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	1
	5582	за 2021г.	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	6 537	6 864
	5583	за 2021г.	692	6 537
кредиты	5564	за 2022г.	-	-
	5584	за 2021г.	-	-
займы	5565	за 2022г.	3	2 971
	5585	за 2021г.	-	3
прочая	5566	за 2022г.	40	3 172
	5586	за 2021г.	33	40
арендные обязательства	5567	за 2022г.	6 140	6 657
	5587	за 2021г.	-	6 140
Итого	5550	за 2022г.	68 182	85 671
	5570	за 2021г.	1 601	68 182

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

Середа Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 июля 2023 г.

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	15 090	14 638
Расходы на оплату труда	5620	82 863	22 391
Отчисления на социальные нужды	5630	18 676	4 713
Амортизация	5640	11 139	1 905
Прочие затраты	5650	31 054	16 366
Итого по элементам	5660	158 822	60 013
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4 828	626
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	163 650	60 639

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

Руководитель _____
(подпись)

Середа Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 июля 2023 г.

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	7 510	(4 195)	(545)	2 770

Руководитель _____
(подпись)

Середа Денис Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 июля 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ВК "Центр"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	63 266	66 389	5 776
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	9 992	20	-
Прочие внеоборотные активы	1190	2 067	-	-
Запасы	1210	6 407	5 824	4 279
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 406	111	-
Дебиторская задолженность *	1230	4 012	4 578	2 943
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	400	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 420	3 722	2 140
Прочие оборотные активы	1260	1 092	164	25
ИТОГО активы	-	94 662	81 208	15 163
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	48 485	5 000	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 123	4 705	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	40 814	47 471	-
Заемные средства краткосрочные	1510	2 971	3	-
Кредиторская задолженность	1520	27 517	9 568	1 600
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 770	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	6 657	6 140	-
ИТОГО пассивы	-	130 337	72 887	1 600
Стоимость чистых активов	-	(35 674)	8 322	13 562

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.