ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «МИР» за 2022 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями раздела VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения ООО «МИР», финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения о Предприятии

1.1. Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "МИР". Сокращенное ООО «МИР» (далее по тексту – Предприятие).

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: частная.

1.2. ООО «МИР» учреждено 04 апреля 2007 года.

1.3. Данные о государственной регистрации Предприятия:

ОГРН - 1072365000971

Свидетельство о регистрации серия 23 № 006833073 выдано 04.04.2007г. Межрайонной инспекцией ФНС России №6 по Краснодарскому краю.

1.4. Данные о постановке на учет:

ИНН – 2365008122

КПП - 236501001

Свидетельство о постановке на учет серия 23 №005909746 выдано 04.04.2007г. Межрайонной инспекцией ФНС России №6 по Краснодарскому краю.

1.5. Юридический и почтовый адрес Предприятия:

Российская Федерация, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Армавирская, дом 8, корпус Б, офис 48

Фактический адрес Предприятия:

Российская Федерация, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Армавирская, дом 8, корпус Б, офис 48

1.6. Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 147 000,00 руб.

1.7. Участниками Предприятия являются:

Наименование	По состоянию на 31.12.2022		По состоянию на 31.12.2021		По состоянию на 31.12.2020	
	Доля, руб.	Доля, %	Доля, руб.	Доля, %	Доля, руб.	Доля, %
Участники - юридические лица, в т.ч.						
-						
Участники - физические лица, в т.ч.						
Текнеджи А.В. ИНН 232200386896	50 073 500	50	50 073 500	50	50 073 500	50
Торосян Г.Г. ИНН 232201000305	25 036 750	25	25 036 750	25	25 036 750	25
Торосян И.Г. ИНН 232201000489	25 036 750	25	25 036 750	25	25 036 750	25
Итого:	100 147 000	100	100 147 000	100	100 147 000	100

1.8. Предприятие не имеет обособленных подразделений.

1.9. Основным видом деятельности фирмы являлись:

74.14 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (с 21.06.2023 – 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом).

Доля в выручке за 2022 год по этому виду деятельности составила 100 %.

1.10. Средняя численность за 2022 год составила 9 человек.

1.11. Дочерние и зависимые организации: отсутствуют.

1.12. Органы управления:

Высшим органом управления является общее собрание участников Предприятия.

Руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом Предприятия - директором.

Директор Предприятия - Мурыванова Светлана Михайловна (ИНН 232200998680) с 01 февраля 2012 года и по настоящее время.

1.13. Органы контроля и аудита:

Внутренний контроль осуществляется Службой внутреннего контроля и аудита ООО УК «ТОРЕС», Централизованной системой учета ООО «УК «ТОРЕС» (далее – ЦСУ) и директором Предприятия в соответствии с Положением о

внутреннем контроле в ООО «МИР» (ПРИЛОЖЕНИЕ 6 к Учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2022 год).

Аудитором Предприятия является Общество с ограниченной ответственностью «ИНФО.АУДИТ» 350020, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Дзержинского, д.8/1, член СРО НП ААС, РНЗ 11706027614.

1.14. В период с момента создания и по 31.12.2022г. собственные акции Предприятием не выпускались (пункт 27 ПБУ 4/99).

1.15. Бухгалтерский учет на Предприятии осуществлялся структурным подразделением ООО «УК «ТОРЕС» - ЦСУ в рамках договора оказания услуг №22 от 01.01.2021г.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие руководствовалось нормами, установленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации;
- Приказом от 30.12.2021 №131 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

2.2.1. Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности: отсутствовали.

2.2.2. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году: отсутствовали.

2.2.3. Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета: отсутствовали.

2.2.4. Учетная политика Предприятия сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

2.3.1. В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

2.3.1.1. связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**
Содержание изменения УП в отчетном году	В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Предприятие не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". *Основание:* пункт 49 *ФСБУ 6/2020.*
Порядок отражения последствий изменений	единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в межотчетный период 31.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020)	Для отражения всех изменений по ФСБУ 6/2020 в план счетов введен новый субсчет к счету 84 – 84.06 «Изменения по ФСБУ 6/2020». Последствия отражены в Таблице Т-1

**Изменения учетной политики обусловлены применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта*

Таблица Т-1

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020)

Показатель бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, тыс. руб.	Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года, тыс. руб.	Комментарий
Основные средства	1150	12 895	-11 948	947	Изменения при переходе на ФСБУ 6/2020
			в том числе:		
			-1 091		Списание первоначальной стоимости ОС, переводимых в МЦ
			-18 329		Перевод ОС в Доходные вложения
			+182		Уменьшение накопленной амортизации ОС, в связи с пересчетом по СПИ
			+7 290		Списание и перенос накопленной амортизации
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	+12 178	12 178	Изменения при переходе на ФСБУ 6/2020
			в том числе:		
			+18 329		Перевод ОС в Доходные вложения
			-6 150		Перенесена накопленная амортизация
Нераспределенная прибыль	1370	469 268	+1 782	471 050	Изменения при переходе на ФСБУ 6/2020
			в том числе:		
			-196		Списание накопленной амортизации по ОС, переведенных в МЦ
			+1 978		Корректировка накопленной амортизации при пересмотре элементов амортизации

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**
Содержание изменения УП в отчетном году	Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). *Основание:* пункт 26 *ФСБУ 26/2020.*
Порядок отражения последствий изменений	Перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Не отражались в связи с выбором перспективного способа перехода на ФСБУ 26/20
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, отражаемые ретроспективно или перспективно (п. п. 25 - 27 ФСБУ 26/2020)	Отсутствуют в связи с выбором перспективного способа перехода на ФСБУ 26/2020

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»**
Содержание изменения УП в отчетном году	В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Предприятие по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает в межотчетный период 31.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Порядок отражения последствий изменений (перспективно /ретроспективно)	Предприятие единовременно признает в межотчетный период 31.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: (п. п. 49, 50, 53 ФСБУ 25/2018).	Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Предприятие привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Для отражения всех изменений по ФСБУ 25/2019 в план счетов введен новый субсчет к счету 84 – 84.25 «Изменения по ФСБУ 25/2019». Последствия отражены в Таблице Т-2

Таблица Т-2

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018

Показатель бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, тыс. руб.	Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года, тыс. руб.
Основные средства в составе строки:	1150	947	+14 157	15 104
Права пользования активами	11501	0	+14 157	14 157
			в том числе:	
			+2 364	*ППА 2022 Земельный участок 10927,97м2 (11790-862,03) Армавирская 8 (дог 0000003721 от 10.07.1996)
			+400	*ППА 2022 Земельный участок 862,03м2 Армавирская 8 (субаренда МУП ЖКХ) (дог б/н от 01.01.2022)
			+878	ППА 2022-2053 Земельный участок 166.6м2 С.Перовской (дог 5100004753 от 29.10.2004)
			+10 515	ППА 2022-2068 Земельный участок, Б.Хмельницкого (Дог 01-09/4205 от 09.04.2019)
Прочие внеоборотные активы в составе строки:	1190	0	+33 860	33 860
Проценты по долгосрочным активам	11902	0	+33 860	33860
Прочие обязательства в составе строки:	1450	0	+48 017	48 017
Долгосрочные арендные обязательства	14501	0	+48 017	48 017

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
Содержание изменения УП в отчетном году	Исправления в первичные учетные документы на бумажном носителе вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О. Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О. *Основание: пункты 18, 19, 20, 21 ФСБУ 27/2021*
Порядок отражения последствий изменений	Перспективно
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с п. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

**Изменения учетной политики обусловлены применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта*

2.3.1.2. связанные с разработкой Предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

2.3.1.3. связанные с существенным изменением условий хозяйствования (существенное изменение условий хозяйствования Предприятия может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

2.3.2. Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019): в отчетном периоде изменения отсутствовали.

2.3.3. Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02): в отчетном периоде изменения отсутствовали.

2.3.4. Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010): Предприятие, как не являющаяся

эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3.5. Предстоящие с 2023 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.3.6. Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

2.4. Критерий существенности

2.4.1. Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 (пяти) %.

2.4.2. Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

2.5.1. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.5.2. Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 "Арендованное имущество".

2.5.3. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.5.4. В целях рационального подхода и в качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды (пункт 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора").

2.5.5. Предприятие рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

2.5.6. Положения, установленные пунктом 12 ФСБУ 25/2018 и в подпунктах «а» и (или) «б» пункта 11 ФСБУ 25/2018, Предприятием не применяются.

2.5.7. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 01.01.2021г. Предприятие по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признало на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для этих целей в рабочий план счетов введен счет учета 84.25.

2.5.8. Для учета ППА Предприятие арендатор применяет счет 01.03.

2.5.9. В бухгалтерском балансе ППА отражены в составе основных средств.

2.5.10. Доходы от операционной аренды (пункт 42 ФСБУ 25/2018) признаются Предприятием арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

2.6.1. Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (пункт 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

2.6.2. Стоимостный лимит признания активов объектами доходных вложений (пункт 5 ФСБУ 6/2020) не устанавливается.

2.6.3. Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

2.6.4. В качестве элемента амортизации объекта используется Ликвидационная стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость - это оценочная (предполагаемая) сумма, которая может быть получена от выбытия ОС (включая стоимость материальных ценностей от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие в конце его работы.

Ликвидационная стоимость ОС используется только для расчета ежемесячной суммы амортизации. Проводки по ней не формируются. (п. 30 ФСБУ 6/2020).

2.6.5. Способы оценки инвестиционной недвижимости: по первоначальной стоимости. Счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) - 03.

2.6.6. Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 20% от первоначальной стоимости ОС.

2.6.7. Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством

объектов основных средств, отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.6.8. Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разделе I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.7. Нематериальные активы

2.7.1. Предприятие не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.7.2. В бухгалтерской отчетности и Пояснениях 1 раскрыта информация о:

- фактической (первоначальной) стоимости с учетом сумм начисленной амортизации НМА на начало и конец отчетного года;
- стоимости списания и поступления НМА, иных случаи движения НМА;
- сумме начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования;
- наличии переоцененных НМА, а также об отсутствии сумм дооценки и уценки таких НМА;
- о наличии НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды;
- НМА, созданных самой организацией;
- иной информации в отношении НМА, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

2.7.3. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производилась.

2.7.4. Проверка НМА на обесценение не производилась.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

2.8.1. Инвестиционные активы – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

2.8.2. Длительность периода накопления затрат в целях учета инвестиционных активов не ограничена.

2.8.3. Расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива в целях учета инвестиционных активов принимаются к учету без применения порога существенности.

2.8.4. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухучету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.8.5. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (пункт 7 ПБУ 15/2008). В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2.8.6. Стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

2.8.7. Сумма вложений Предприятия в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

2.9. Поисковые затраты

Все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

2.10. НИОКР

2.10.1. Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02): линейный способ.

2.10.2. Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

2.11. Финансовые вложения

2.11.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

2.11.2. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится на основании положений абзаца 2 пункта 19 ПБУ 19/02.

2.11.3. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (пункт 23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

2.11.4. Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (пункт 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

2.11.5. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (пункт 42 ПБУ 19/02): по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.11.6. Займы, предоставленные работникам Предприятия под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73.01 "Расчеты по предоставленным займам".

2.11.7. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55.03 "Депозитные счета".

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

2.12.1. Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

2.12.1. Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

2.12.2. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Предприятие применяет ФСБУ 5/2019.

2.12.3. Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

2.12.4. Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

2.12.5. При выбытии запасов их оценка производится Предприятием по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.12.6. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, принимаются предприятием в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

2.12.7. Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы».

2.13. Порядок признания доходов

2.13.1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

2.13.2. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

2.13.3. Доходом Предприятия от обычных видов деятельности признаются доходы от сдачи в аренду имущества.

2.13.4. Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от сдачи в аренду имущества без НДС и расходами, связанными с деятельностью по передачу в аренду этого имущества.

2.13.5. К прочим доходам относились все иные виды доходов..

2.14. Порядок признания расходов

2.14.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат - относятся в дебет счета 90.08.1.

2.14.2. Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

2.14.3. Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

2.14.4. Активом в качестве Расходов будущих периодов признаются следующие расходы:

- на подготовительные работы — осуществленные в связи с предстоящими проектами. Их списание производится по мере признания выручки по договору (пункт 16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н).
- в виде разового (фиксированного) платежа — за полученное Предприятием право использования результатов интеллектуальной деятельности (или средств индивидуализации). Списание признается в расходах на протяжении периода действия договора (пункт 39 ПБУ 14/2007 «Учет

нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

2.14.5. Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 Прочие оборотные активы, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 Прочие внеоборотные активы. Оба вида актива отражаются на отчетную дату с учетом незавершенных расчетов с поставщиками по данному виду актива (с учетом сальдо счета 76.01.9).

2.14.6. Расходы по страхованию со сроком действия договора страхования в пределах 1 календарного года, учтенные в качестве Расходов будущих периодов на счете 97.21, будут отражаться в бухгалтерском балансе в строке 1230 «Дебиторская задолженность», как предоплата страховщику за длящиеся услуги.

2.15. Порядок определения величины оценочных резервов

2.15.1. Резерв отпусков создается на отчетную дату. Для этих целей определено, что отчетной датой признается последнее число каждого месяца.

2.15.2. Для целей формирования резерва по отпускам в текущем году по итогам прошлого года должен быть рассчитан норматив отчислений в резерв, как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждого структурного подразделения в общей величине расходов на оплату труда этого же подразделения за год.

2.15.3. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

– На 31 декабря 2021 года был определен норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по каждому структурному подразделению по формуле:

Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе = *Сумма расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год* / *Сумма расходов на оплату труда (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год*

– Этот норматив был неизменен в течение всего 2022 года;

– На последнее число каждого месяца текущего года должна быть рассчитана сумма отчислений в резерв по каждому структурному подразделению по формуле:



– Производится начисление резерва по каждому структурному подразделению в рассчитанном размере резерва на оплату отпусков проводками:

Дт 20, 26 Кт 96.01.1 – на сумму предстоящих расходов по отпускам;

Дт 20, 26 Кт 96.01.2 – на сумму предстоящих расходов по обязательным страховым взносам с предстоящих выплат по отпускам.

2.16. Порядок определения резервов сомнительных долгов

2.16.1. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно.

2.16.2. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого месяца.

2.16.3. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (пункт 70 Положения, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

2.16.4. Сомнительной признается задолженность, если:

– должник не исполнил обязательство вовремя;

– долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;

– у должника значительные финансовые затруднения;

– в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

2.16.5. При наличии информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Предприятия (абзац 2 пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.16.6. Если на отчетную дату у Предприятия имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Предприятия (Письмо Минфина

России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 раздел "Резервирование сомнительных долгов").

2.16.7. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается по следующему алгоритму:

– На последнее число отчетного периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности.

– Выявленная сомнительная задолженность распределяется на 3 группы в зависимости от срока ее возникновения. Для этого следует определить - сколько календарных дней прошло с момента, когда задолженность стала сомнительной:

- 1 группа – более 90 дней
- 2 группа – от 45 дней (включительно) до 90 дней (включительно);
- 3 группа – до 45 дней.

– Производится расчет суммы резерва. Ее величина зависит от срока сомнительной задолженности и устанавливается в следующих размерах в процентах от сомнительной задолженности:

- 1 группа – 100%;
- 2 группа – 50%;
- 3 группа – 0%.

– Определяется предельная сумма резерва по сомнительным долгам, которая не может превышать наибольшую из двух величин: либо 10% выручки за отчетный период, либо 10% выручки за прошлый год (выбирается большая из величин).

2.17. Порядок учета государственной помощи

2.17.1. Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 №92н.

2.17.2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов (пункты 7, 10 ПБУ 13/2000, пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008).

2.18. Перечень сегментов

Предприятие, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.19. Учет договоров строительного подряда

Предприятие не выступает в качестве подрядчика и/или субподрядчика в договорах строительного подряда, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

2.20. Применение ПБУ 18/02

Предприятие не применяет ПБУ 18/02.

2.21. Учет специальных фондов

Предприятие не создает и не осуществляет учет специальных фондов.

2.22. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Руководство	Директор Мурыванова Светлана Михайловна	Контролируется
2	Участники	Торосян Георгий Георгиевич (25%) Торосян Игорь Георгиевич (25%) Текнеджи Артем Владимирович (50%)	Контролируется
3	Дочерние и/или зависимые лица	нет	Контролирует
4	Лица, в которых руководство и участники ООО фирма «ТОРЕС» являются – участниками и/или руководителями	**Торосян Георгий Георгиевич владеет:** - в ООО «РИМ-М» - 50% УК - в ООО «ТОРГМОРТРАНС» - 3,02% УК - в ООО фирма «ТОРЕС» - 50% УК - в ООО «УК «ТОРЕС» - 50% УК - в ООО «МИР БЕЛУГИ» - 50% УК	Контролируется

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
		Торосян Игорь Георгиевич владеет - в ООО «РИМ-М» - 50% УК - в ООО фирма «ТОРЕС» - 50% УК - в ООО «УК «ТОРЕС» - 50% УК **Текнеджи Артем Владимирович владеет** - в ООО «Мир белуги» - 50% УК - в ООО «Крайтур» - 99,8% УК	
5	Связь по группе лиц –	**ООО «УК «ТОРЕС», в котором участниками являются Торосян Г.Г. и Торосян И.Г., владеет:** - в ООО «Бриошь» - 20% УК - в ООО «Колос» - 20% УК - в ООО «Торгмортранс-Шипчандлер» - 20% УК - в ООО «ЮПП» - 100% УК **ООО «РИМ-М», в котором участниками являются Торосян Г.Г. и Торосян И.Г., владеет:** - в ООО «Бриошь» - 20 % УК	Контролируется
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	**Члены Советов директоров (наблюдательных советов или других коллегиальных органов управления) и члены коллегиальных исполнительных органов и/или лица, единолично осуществляющие полномочия исполнительных органов участников финансово-промышленной группы:** Директор Мурыванова Светлана Михайловна единолично исполняет полномочия исполнительных органов в: - ООО «РУСЛАН» - ООО «СОЛНЕЧНЫЙ БЕРЕГ» - ООО МИР БЕЛУГИ»	Контролируется
7	Участники/акционеры/бенефициары	Бенефициарными владельцами Предприятия	Контролируется

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
		являются: Торосян Георгий Георгиевич ИНН 232201000305 Торосян Игорь Георгиевич ИНН 232201000489 Текнеджи Артем Владимирович ИНН 232200386896	

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Предприятия является Директор.

2.23. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

2.23.1. Критерий для определения уровня существенности ошибки устанавливается в размере 5% (5 процентов) от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.23.2. Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.24. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

2.24.1. В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

2.24.2. Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разделе II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

2.24.3. В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно краткосрочные депозиты.

2.24.4. Подходы, применяемые Предприятием для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

- в связи с отсутствием инвестиционной цели размещения денежных средств на краткосрочных депозитах, а только в целях размещения временно свободных средств, такие депозиты рассматриваются как эквивалент денежных средств;
- учет депозитов ведется на отдельном счете 55.03.

Отчет о финансовых результатах

2.24.5. Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) – свернуто.

2.24.6. Доходы и расходы по основному виду деятельности отражены одной строкой, в связи с тем, что Предприятие имеет единственный основной вид деятельности, и выручка по нему составила 100% от общей выручки за отчетный год.

2.24.7. Прочие доходы и расходы отражены отдельно по видам прочих доходов и расходов с учетом уровня существенности.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

2.24.8. В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

2.24.9. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.24.10. Денежные потоки со связанными сторонами Предприятия раскрыты в пункте 3.27.7 текстовой части Пояснений.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности результатах:

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

3.1.1. Наличие и движение НМА и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007: отсутствуют (представлено в Таблице 1.1.).

3.1.2. НМА, созданные самой организацией: отсутствуют.

3.1.3. Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования: не определена ввиду отсутствия на балансе НМА.

3.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР: отсутствуют.

3.1.5. Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года по основным группам: отсутствуют.

3.1.6. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА: отсутствуют (представлено в Таблице1.5.).

3.1.7. В части затрат по незаконченным и неоформленным НИОКР: затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. – не производились (п. 8 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности Предприятии информации об инновациях и модернизации производства», Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

3.2. Основные средства

3.2.1. В Таблице 2.1. раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

3.2.1. Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате

переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) - представлена в Таблице 2.1.

3.2.2. Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): основные средства не выбывали.

3.2.3. Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020): переоценка не осуществлялась.

3.2.4. Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020): переоценка не осуществлялась.

3.2.5. Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020): обесценения не происходило.

3.2.6. Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): - обесценения не происходило.

3.2.7. Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): не определяется ввиду отсутствия таких объектов.

3.2.8. Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату(пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): 49 229 тыс.руб.

3.2.9. Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): не определяется ввиду отсутствия таких ОС.

3.2.10. Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020) в 2022 году представлены в Таблице 2.5 в табличной части пояснений.

3.2.11. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

3.2.12. В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, в дополнение раскрывается следующая информация (п. 46 ФСБУ 6/2020): отсутствует ввиду того, что все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости.

3.2.13. Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

3.2.14. Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): приобретения не осуществлялось.

3.2.15. Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и Предприятии производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): (в пояснениях об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции): в отчетном году модернизация в этом направлении не производилась.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

3.3.1. Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» табличной части Пояснений.

3.3.2. Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020): капитальные вложения не выбывали.

3.3.3. Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенные в расходы или доходы отчетного периода, в 2022 году не происходило.

3.3.4. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): отражены в балансе в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

3.3.5. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений,

предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

3.3.6. Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

3.3.7. Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): не осуществлялись.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

Расшифровка движения доходных вложений в материальные ценности представлена в Таблице 2.6. табличной части Пояснений.

3.5. Финансовые вложения

3.5.1. Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г.: отсутствуют.

3.5.2. Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г.: составляют 309 878 тыс. руб.

3.5.3. Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в Таблице 3.1. табличной части Пояснений.

3.5.4. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02): оценка по дисконтированной стоимости не осуществляется.

3.5.5. Представление обособленной информации по следующим группам финансовых вложений (с учетом существенности) (п. 27 ПБУ 4/99, п. 42 ПБУ 19/02, п. п. 2, 3, 4, 5, 8, 10 Письма Минфина России № ПЗ-4/2009):

а) в зависимости от характера:

- долевые (вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады в совместную деятельность и т.п.): отсутствуют.
- долговые (предоставленные займы, полученные векселя, облигации, дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования, закладные и т.п.): 309 878 тыс. руб.

- комбинированные (конвертируемые облигации, акции с правом погашения в установленной сумме и срок): отсутствуют;

б) в зависимости от формы:

- вклады в уставный капитал других ЮЛ: отсутствуют.;
- предоставленный заем – 309 878 тыс. руб.;

в) в зависимости от типа эмитента: не классифицируются;

г) в зависимости от типа дебиторов долговых финансовых вложений: другие организации;

д) по отношению к организованному рынку ценных бумаг: не обращающиеся на организованным рынке, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;

е) в зависимости от срока погашения (размещения) (для долговых финансовых вложений): долгосрочные (свыше 3 лет);

ж) по кредитным организациям (для депозитных вкладов и депозитных сертификатов): не классифицируются;

з) по финансовым вложениям, признаваемым денежными эквивалентами: нет в наличии;

и) в зависимости от намерений Предприятия: намерено удерживать до погашения;

к) по финансовым вложениям в другие организации, являющиеся связанными сторонами для Предприятия: отсутствуют.

3.5.6. На Предприятии присутствуют финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Первоначальная стоимость данных вложений на конец периода составляет 259 864 тыс. руб. (83 932 тыс. чешских крон) (п.7,8 ПБУ 3/2006).

3.5.7. Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.5.8. Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды

В данном разделе размещена информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

3.6.1. Раскрытие информации Предприятием-арендатором в соответствии с пунктом 45 ФСБУ 25/2018:

3.6.1.1. Характер деятельности Предприятия, связанной с договорами аренды – фактический основной вид деятельности – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

3.6.1.2. Основание и порядок расчета процентной ставки – по процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018) определяется по каждому ППА отдельно.

3.6.1.3. Затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации производятся в соответствии с условиями договора аренды и с согласия арендодателя.

3.6.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

3.6.1.5. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, определяются в соответствии с условиями каждого отдельного договора аренды.

3.6.1.6. Предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды выполняются в соответствии с заключенным договором аренды.

3.6.1.7. Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: в отчетном году просроченной задолженности по арендным платежам не допускалось, проценты не начислялись.

3.6.1.8. В целях рационального подхода и в качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды (пункт 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора").

3.6.1.9. Предприятие рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по

аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

3.6.1.10. Положения, установленные пунктом 12 ФСБУ 25/2018 и в подпунктах «а» и (или) «б» пункта 11 ФСБУ 25/2018, Предприятием не применяются.

3.6.1.11. В дополнение к общей информации Предприятие раскрывает информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств) в Таблице 2.7 табличной части Пояснений.

3.6.1.12. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях имеют место в зависимости от условий договора аренды и состояния арендуемого имущества. Такие затраты включаются в первоначальную фактическую стоимость ППА.

3.6.1.13. В 2022 году пересмотр условий договоров аренды повлек изменения в учете ППА:

– -1 063 тыс. руб. – в связи с изменением условий договора субаренды и площади арендуемого участка;

3.6.2. Раскрытие информации Предприятием-арендодателем в соответствии с пунктом 45 ФСБУ 25/2018:

3.6.2.1. Характер деятельности Предприятия, связанной с договорами аренды – основной вид деятельности – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

3.6.2.2. Основание и порядок расчета процентной ставки: процентная ставка не определяется.

3.6.2.3. Затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации производятся в соответствии с условиями договора аренды.

3.6.2.4. Неотделимые улучшения в переданные в аренду объекты ОС, произведенные после передачи в аренду, увеличивают фактическую стоимость этого объекта с учетом реконструкции, модернизации ОС.

3.6.2.5. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, определяются в соответствии с условиями каждого отдельного договора аренды.

3.6.2.6. Предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды контролируются в соответствии с заключенным договором аренды.

3.6.2.7. Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: в отчетном году просроченной задолженности по арендным платежам не допускалось, проценты не начислялись.

3.6.2.8. Переменная часть арендной платы рассчитывается на основании расчетов по коммунальным платежам с обслуживающими организациями.

3.6.2.9. Перевыставляемые коммунальные платежи (в рамках закрытого перечня энергоресурсов – электроэнергия, вода, тепло), в том случае, когда согласно договору аренды, они не входят в состав переменной части арендной платы - перевыставляются арендаторам без налога на добавленную стоимость. Входящий налог по таким затратам так же не принимается к вычету.

3.6.2.10. Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, учитываются при оценке задолженности по аренде.

3.6.3. В дополнение к общей информации Предприятие, как арендодатель, раскрывает с учетом существенности информацию в соответствии с пунктом 47 ФСБУ 25/2018:

3.6.3.1. Информацию о причитающихся арендодателю арендных платежах: в общей сумме по состоянию на 31.12.2022г. – 6 475 тыс. руб.

3.6.3.2. Доходы и расходы от выбытия предмета аренды за отчетный период: расходы: отсутствуют.

3.6.3.3. Общая сумма дохода от операционной аренды за отчетный период составила 27 252 тыс. руб.

3.7. Прочие внеоборотные активы

3.7.1. По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

Авансы, выданные на приобретение ОС – 0 тыс. руб.;

Проценты по долгосрочным арендным обязательствам – 68 737 тыс. руб.

3.8. Запасы

3.8.1. Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства,

готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в Таблице 4.1. табличной части Пояснений.

3.8.2. Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2022 года не создавался ввиду отсутствия запасов на балансе на отчетную дату.

3.8.3. Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019), в том числе запасов, находящихся в залоге Предприятие не имеет.

3.8.4. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Предприятием в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в балансе в строке 1260 «Прочие оборотные активы» и по состоянию на 31.12.2022 составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019) – 0 тыс. руб.

3.9. Дебиторская задолженность

3.9.1. Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений.

3.9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

3.9.3. Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01): отсутствует.

3.9.4. Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 160 690 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) – 96 тыс. руб.
- по расчетам с покупателями и заказчиками – 1 531 тыс. руб. (в том числе резерв по сомнительным долгам - -4 944 тыс. руб.)
- по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами - 159 063 тыс. руб.

3.9.5. Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01): отсутствует.

3.9.6. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 года составлял: 4 944 тыс. руб., и образовался за счет признания сомнительной дебиторской задолженности. Расшифровка к сумме резерва представлена в Таблице 5.5 табличной части пояснений.

3.10. Прочие оборотные активы

3.10.1. По строке 1260 «Прочие оборотные активы» представлено:

Авансы, выданные на приобретение запасов – 0 тыс. руб.

Авансы, выданные на приобретение прочих активов – 0 тыс. руб.

Проценты по краткосрочным арендным обязательствам– 0 тыс. руб.

3.11. Кредиты и займы

3.11.1. Долгосрочные заемные средства Предприятия (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года: отсутствуют.

3.11.2. Краткосрочные заемные средства Предприятия (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022: отсутствуют.

3.11.3. Начисленных к уплате и не выплаченных процентов по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам по состоянию на 31.12.2022г. нет.

3.11.4. Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2022 года составляет:

- для краткосрочных – 0 тыс. руб.
- для долгосрочных - 0 тыс. руб.

3.11.5. По состоянию на 31.12.2022 г Предприятием:

- обеспечения - не выдавались.
- залоги – не выдавались;
- поручительства – не выдавались.

3.11.6. По состоянию на 31.12.2022 выданных векселей и размещенных облигаций (абзац 5 пункта 17 ПБУ 15/2008) на балансе Предприятия нет.

3.11.7. Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абзац 6 пункта 17 ПБУ 15/2008): не определялись ввиду отсутствия обязательств.

3.11.8. Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов (абзацы 3, 4 пункта 17 ПБУ 15/2008): затраты в прочие расходы и в инвестиционные активы отсутствуют.

3.11.9. Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых

вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абзац 7 пункта 17 ПБУ 15/2008): средства займов и кредитов в качестве финансовых вложений в отчетном году не использовались..

3.11.10. Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абзац 8 пункта 17 ПБУ 15/2008): проценты в стоимость инвестиционного актива в отчетном году отсутствуют.

3.11.11. Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) (пункт 18 ПБУ 15/2008): факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

3.11.12. Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): на экологические цели заемные средства не получались.

3.11.13. Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (пункт 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): причитающихся к выплате процентов на отчетную дату не имеется.

3.12. Кредиторская задолженность

3.12.1. Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3. табличной части Пояснений.

3.12.2. Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 108 565 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1450 «Прочие обязательства» в части Долгосрочных арендных обязательств.

3.12.3. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 849 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и имеет в своем составе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 164 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей - 140 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и взносам - 402 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность - 143 тыс. руб..

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2022 г договоры строительного подряда, в которых Предприятие является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.15.1. Доходы представляют собой выручку в сумме 27 252 тыс. руб., в том числе 100% по основному виду деятельности - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

3.15.2. Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 2 158 333 тыс. руб., в том числе по видам:

Себестоимость продаж – 12 573 тыс. руб., в том числе по статьям:

- Амортизация ОС – 3 518 тыс. руб.
- Материальные расходы – 166 тыс. руб.
- Оплата труда – 1 985 тыс. руб.
- Взносы с ФОТ – 473 тыс. руб.
- Прочие расходы, связанные с производством и реализацией – 6 431 тыс. руб.

Коммерческие расходы – отсутствуют.

Управленческие расходы – 3 424 тыс. руб., в том числе по статьям:

- Амортизация ОС – 0 тыс. руб.
- Материальные расходы – 65 тыс. руб.
- Оплата труда – 1 526 тыс. руб.
- Взносы с ФОТ – 312 тыс. руб.
- Прочие расходы, связанные с производством и реализацией – 1 521 тыс. руб.

3.15.3. Расшифровка данной статьи представлена в Таблице 6 табличной части Пояснений в сумме относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции (в части накопленных затрат, в части выпущенной продукции).

3.15.4. Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 11 255 тыс. руб.

3.15.5. Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: экологическая деятельность в 2022 году не осуществлялась.

3.15.6. Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99): исполнение обязательств неденежными средствами в действующих договорах не предусмотрено.

3.15.7. Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99): исполнение обязательств неденежными средствами в действующих договорах не предусмотрено.

3.16. Прочие доходы и расходы

3.16.1. Прочие доходы составили 205 806 тыс. руб., в т.ч.:

- Доходы в виде восстановленных оценочных резервов – 6 952 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 198 378 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – 476 тыс. руб.

3.16.2. Прочие расходы составили 317 468 тыс. руб., в т.ч.:

- Доходы в виде образованных оценочных резервов – 6 593 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 211 488 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – 132 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы – 99 255 тыс. руб., в том числе:

  Расходы на информационно-консультационные услуги – 33 тыс. руб.

  Выплата материальной помощи сотрудникам – 38 тыс. руб.

  Расходы по уплате процентов по кредитам и займам – 266 тыс. руб.

  Штрафы, пени по налогам и сборам – 2 тыс. руб.

  Расходы по переуступке прав – 91 993 тыс. руб.

  Списание дебиторской задолженности – 6 410 тыс. руб.

  Расходы по отчужденным объектам – 513 тыс. руб.

3.16.3. Величина прочих доходов Предприятия за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (пункт 20 ПБУ 9/99): такие доходы не были получены.

3.16.4. Величина прочих расходов Предприятия за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (пункт 23 ПБУ 10/99): такие расходы не осуществлялись.

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

3.17.1. Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2022 году:

- за предшествующий период начислены дивиденды в размере 1 960 тыс. руб., в том числе:

  Торосяну Георгию Георгиевичу – 490 тыс. руб.;

  Торосяну Игорю Георгиевичу – 490 тыс. руб.

  Текнеджи Артему Владимировичу – 980 тыс. руб.

- за 9 месяцев отчетного года начислены дивиденды в размере 4 600 тыс. руб., в том числе:

  Торосяну Георгию Георгиевичу – 1 150 тыс. руб.;

  Торосяну Игорю Георгиевичу – 1 150 тыс. руб.

  Текнеджи Артему Владимировичу – 2 300 тыс. руб.

- фонды специального назначения не создавались.

3.17.2. Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2022 год, произошедших после 31.12.2022 года:

- за предшествующий период начислены дивиденды в размере 2 300 тыс. руб., в том числе:

  Торосяну Георгию Георгиевичу – 575 тыс. руб.;

  Торосяну Игорю Георгиевичу – 575 тыс. руб.

  Текнеджи Артему Владимировичу – 1 150 тыс. руб.

- за отчетный год начислены дивиденды в размере 1 150 тыс. руб., в том числе:

  Торосяну Георгию Георгиевичу – 287,5 тыс. руб.;

Торосяну Игорю Георгиевичу – 287,5 тыс. руб.

Текнеджи Артему Владимировичу – 575 тыс. руб.

- фонды специального назначения не создавались.

3.18. Информация об операциях со связанными сторонами

3.18.1. Связанные стороны

3.18.1.1. В отчетном (2022) году Предприятие оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Предприятии (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022**
Основное общество				
нет	-	-	-	-
Дочерние общества				
нет	-	-	-	-
Преобладающие общества				
нет	-	-	-	-
Зависимые общества				
нет	-	-	-	-
Участники совместной деятельности				
нет	-	-	-	-
Иные связанные лица				
ООО «РУСЛАН»	Возмещение затрат	128	Без предоплаты, с отсрочкой платежа, безналичная	-
	Начисление процентов по займу	827	Долгосрочный, процентный, безналичная	-
ООО «УК «ТОРЕС»	Предоставление имущества в аренду	159	Без предоплаты, с отсрочкой платежа, безналичная	16
ООО «РИМ-М»	нет	-	-	-
ООО «ТОРГМОРТРАНС»	нет	-	-	-
ООО «фирма «ТОРЕС»	нет	-	-	-
ООО «МИР БЕЛУГИ»	нет	-	-	-
ООО «КОЛОС»	нет	-	-	-
ООО «ЮПП»	нет	-	-	-

Связанная сторона Наименование Предприятии (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
ООО «СОЛНЕЧНЫЙ БЕРЕГ»	нет	-	-	-
ООО «КРАЙТУР»	нет	-	-	-
ООО «БРИОШЬ»	нет	-	-	-
ООО «ТОРГМОРТРАНС-ШИПЧАНДЛЕР»	нет	-	-	-
Бенефициарные владельцы				
Торосян Георгий Георгиевич	Переуступка прав требования	110	Без предоплаты, с отсрочкой платежа, безналичная	110
Торосян Игорь Георгиевич	нет	-	-	-
Текнеджи Артем Владимирович	Начисление процентов по займу	3 768	Долгосрочный, процентный, безналичная	-
Основной управленческий персонал				
Мурыванова Светлана Михайловна	нет	-	-	-

3.18.1.2. В отчетном (2022) году Предприятие получало услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Предприятии (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
Основное общество				
нет	-	-	-	-
Дочерние общества				
нет	-	-	-	-
Преобладающие общества				
нет	-	-	-	-
Зависимые общества				
нет	-	-	-	-
Участники совместной деятельности				
нет	-	-	-	-
Иные связанные лица				
ООО «РУСЛАН»	нет	-	-	-
ООО «УК «ТОРЕС»	Услуги управляющей компании	1 110	Без предоплаты, с отсрочкой	95

Связанная сторона Наименование Предприятии (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
			платежа, безналичная	
ООО «РИМ-М»	нет	-	-	-
ООО «ТОРГМОРТРАНС»	нет	-	-	-
ООО «фирма «ТОРЕС»	нет	-	-	-
ООО «МИР БЕЛУГИ»	нет	-	-	-
ООО «КОЛОС»	нет	-	-	-
ООО «ЮПП»	нет	-	-	-
ООО «СОЛНЕЧНЫЙ БЕРЕГ»	нет	-	-	-
ООО «КРАЙТУР»	нет	-	-	-
ООО «БРИОШЬ»	нет	-	-	-
ООО «ТОРГМОРТРАНС-ШИПЧАНДЛЕР»	нет	-	-	-
Бенефициарные владельцы				
Торосян Георгий Георгиевич	нет	-	-	-
Торосян Игорь Георгиевич	нет	-	-	-
Текнеджи Артем Владимирович	нет	-	-	-
Основной управленческий персонал				
Мурыванова Светлана Михайловна	нет	-	-	-

3.18.1.3. В предшествующем (2021 году) Предприятие оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Предприятии (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
Основное общество				
нет	-	-	-	-
Дочерние общества				
нет	-	-	-	-
Преобладающие общества				
нет	-	-	-	-

Связанная сторона Наименование Предприятии (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
Зависимые общества				
нет	-	-	-	-
Участники совместной деятельности				
нет	-	-	-	-
Иные связанные лица				
ООО «РУСЛАН»	Реализация прочего имущества	9 200	Без предоплаты, с отсрочкой платежа, безналичная	-
	Начисление процентов по займу	8	Долгосрочный, процентный, безналичная	8
ООО «УК «ТОРЕС»	Предоставление имущества в аренду	23	Без предоплаты, с отсрочкой платежа, безналичная	-
ООО «РИМ-М»	нет	-	-	-
ООО «ТОРГМОРТРАНС»	нет	-	-	-
ООО «фирма «ТОРЕС»	Предоставление имущества в аренду	702	Без предоплаты, с отсрочкой платежа, безналичная	15
ООО «МИР БЕЛУГИ»	нет	-	-	-
ООО «КОЛОС»	нет	-	-	-
ООО «ЮПП»	нет	-	-	-
ООО «СОЛНЕЧНЫЙ БЕРЕГ»	нет	-	-	-
ООО «КРАЙТУР»	нет	-	-	-
ООО «БРИОШЬ»	нет	-	-	-
ООО «ТОРГМОРТРАНС-ШИПЧАНДЛЕР»	нет	-	-	-
Бенефициарные владельцы				
Торосян Георгий Георгиевич	нет	-	-	-
Торосян Игорь Георгиевич	нет	-	-	-
Текнеджи Артем Владимирович	Начисление процентов по займу	2 324	Долгосрочный, процентный, безналичная	-
Основной управленческий персонал				
Мурыванова Светлана Михайловна	нет	-	-	-

3.18.1.4. В предшествующем (2021 году) Предприятие получало услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Предприятии (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022**
Основное общество				
нет	-	-	-	-
Дочерние общества				
нет	-	-	-	-
Преобладающие общества				
нет	-	-	-	-
Зависимые общества				
нет	-	-	-	-
Участники совместной деятельности				
нет	-	-	-	-
Иные связанные лица				
ООО «РУСЛАН»	нет	-	-	-
ООО «УК «ТОРЕС»	Услуги управляющей компании	777	Без предоплаты, с отсрочкой платежа, безналичная	119
ООО «РИМ-М»	нет	-	-	-
ООО «ТОРГМОРТРАНС»	нет	-	-	-
ООО «фирма «ТОРЕС»	нет	-	-	-
ООО «МИР БЕЛУГИ»	нет	-	-	-
ООО «КОЛОС»	нет	-	-	-
ООО «ЮПП»	нет	-	-	-
ООО «СОЛНЕЧНЫЙ БЕРЕГ»	нет	-	-	-
ООО «КРАЙТУР»	нет	-	-	-
ООО «БРИОШЬ»	нет	-	-	-
ООО «ТОРГМОРТРАНС-ШИПЧАНДЛЕР»	нет	-	-	-
Бенефициарные владельцы				
Торосян Георгий Георгиевич	нет	-	-	-
Торосян Игорь Георгиевич	нет	-	-	-
Текнеджи Артем Владимирович	нет	-	-	-
Основной управленческий персонал				

Связанная сторона Наименование Предприятии (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022**
Мурыванова Светлана Михайловна	нет	-	-	-

3.18.1.5. По состоянию на 31.12.2022 г задолженность составляет:

- связанных сторон перед Предприятием – 126 тыс. руб.
- Предприятия перед связанными сторонами – 95 тыс. руб.

3.18.1.6. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами (п.10 ПБУ 11/2008) по состоянию на 31.12.2022 не сформированы.

3.18.1.7. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

3.18.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

3.18.2.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	**Вид выплат**	**Сумма, тыс. руб.**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	565
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	121
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	51
	Оплата Предприятием лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	4
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		

Наименование, должность (если раскрывается)	**Вид выплат**	**Сумма, тыс. руб.**
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Предприятии по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми Предприятиями (негосударственными пенсионными фондами), 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	-
	ИТОГО	741

3.19. Изменение оценочных значений

3.19.1. В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	**На 01.01.2022 года, тыс. руб.**	**На 31.12.2022 года, тыс. руб.**	**Изменение, тыс. руб.**	**Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)**	**Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)**
Гр. 1	**Гр. 2**	**Гр. 3**	**Гр. 4= Гр.3-Гр.2**	**Гр 5**	**Гр 6**
Резерв сомнительных долгов	5 303	4 944	-359	*Погашение сомнительной задолженности*	*
Резерв на оплату отпусков	227	226	-1	*Восстановление резерва*	*
Арендные обязательства	48 017	108 565	+60 548	*Признание обязательств*	*
Проценты по арендным обязательствам	33 860	68 737	+34 877	*Признание обязательств*	*

3.19.2. Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить

влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (пункт 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.20.1. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года на Предприятии отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.20.2. Условные активы

По состоянию на 31.12.2022 года на Предприятии отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

3.20.3. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 табличной части Пояснений.

Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) пп. «д» п. 24 ПБУ 8/2010) раскрыто в таблице в пункте 3.19 текстовой части Пояснений.

3.20.4. Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): отсутствуют.

- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): отсутствуют.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Предприятие в 2022 году не участвовало в совместной деятельности

3.22. Государственная помощь

Предприятие в течение 2022 года не получала государственную помощь.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Предприятие, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

3.24.1. Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.24.2. Предприятием не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.24.3. Предприятием не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже, и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если Предприятия не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Предприятие не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

3.26.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2022 года:

Касса – 99 тыс. руб.

Расчетный счет – 259 тыс. руб.

Краткосрочные депозиты – 3 600 тыс. руб.

3.26.2. Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

3.26.3. Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Предприятием (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

3.26.4. Сумма (сальдо) денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) – 8 592 тыс. руб.

3.26.5. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011): не применимо.

3.26.6. Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

3.26.7. Существенные денежные потоки Предприятия между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011):

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Операционная деятельность		Финансовая деятельность		Инвестиционная деятельность	
	Получено	Выплачено	Получено	Выплачено	Получено	Выплачено
Основное общество						
нет	-	-	-	-	-	-
Дочерние / зависимые общества						
нет	-	-	-	-	-	-
Преобладающие общества						
нет	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности						
нет	-	-	-	-	-	-
Иные связанные лица						
ООО «РУСЛАН»	-	128	-	-	-	-
ООО «УК «ТОРЕС»	143	1 110	-	-	-	-
ООО «РИМ-М»	-	-	-	-	-	-
ООО «ТОРГМОРТРАНС»	-	-	-	-	-	-
ООО «фирма «ТОРЕС»	1 195	1 180	-	-	-	-
ООО «МИР БЕЛУГИ»	-	-	-	-	-	-
ООО «КОЛОС»	-	-	-	-	-	-
ООО «ЮПП»	-	-	-	-	-	-
ООО «СОЛНЕЧНЫЙ БЕРЕГ»	-	-	-	-	-	-
ООО «КРАЙТУР»	-	-	-	-	-	-
ООО «БРИОШЬ»	-	-	-	-	-	-

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Операционная деятельность		Финансовая деятельность		Инвестиционная деятельность	
	Получено	Выплачено	Получено	Выплачено	Получено	Выплачено
ООО «ТОРГМОРТРАНС-ШИПЧАНДЛЕР»	-	-	189	-	-	-
Бенефициарные владельцы						
Торосян Георгий Георгиевич	-	-	-	1 427	-	-
Торосян Игорь Георгиевич	-	-	-	1 427	-	-
Текнеджи Артем Владимирович	-	-	-	2 854	-	-
Основной управленческий персонал						
Мурыванова Светлана Михайловна	-	-	-	-	-	-

3.27. Долевое строительство

Предприятия не является специализированным застройщиком.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

3.28.1. Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010): существенных ошибок не выявлено.

3.28.2. Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) отражено в таблице в пункте 3.36.3.

3.28.3. Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010): не корректировалась.

3.28.4. Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010): отражено в таблице в пункте 3.36.3.

3.28.5. Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010): существенных ошибок не выявлено.

3.29. Информация об операциях в иностранной валюте

3.29.1. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006):

Положительная курсовая разница – 198 378 тыс. руб.

Отрицательная курсовая разница – 211 488 тыс. руб.

3.29.2. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006): не рассчитывалась ввиду отсутствия таких активов и обязательств.

3.29.3. Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов Предприятия (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006): такие курсовые разницы отсутствуют.

3.29.4. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006):

курс чешской кроны (CZK) - 30,9611руб./10 чешских крон

3.29.5. Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563): в связи с наличием официального курса к рублю не устанавливался.

3.30. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.31. Информация о событиях после отчетной даты

3.31.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.31.2. После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н., а именно:

- решение о реорганизации не принималось;
- решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принималось;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не заключалась;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация не происходила;
- прекращения существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату не было;
- существенного снижения стоимости основных средств, после отчетной даты не зафиксировано;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты влияние не оказывает.

3.31.3. Вероятно возникновение негативных последствий для финансового состояния и результатов финансовой деятельности Предприятия, вызванных санкционной политикой в отношении России, и связанных с этим последствиями (затруднения с поставками сырья и материалов, энергоносителей и пр.). Однако, данное событие не окажет существенного влияния на деятельность Предприятия.

3.31.4. По состоянию на 31.12.2022 г. к Предприятию претензии и исковые требования не предъявлялись.

3.31.5. По состоянию на 31.12.2022г. Предприятие не предъявляло претензии и исковые требования.

3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность Предприятия потенциально подвержена существенным следующим рискам:

3.32.1. Операционная (внешняя) среда:

Рынки, на которых сосредоточены интересы Предприятия подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня

инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Предприятия.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. Краткосрочные негативные последствия неопределенностей 1 квартала 2022 года в целом нивелированы и компенсированы в ходе мер государственной поддержки и результатами от исключения из экономической деятельности ряда иностранных экономических субъектов. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

3.32.2. Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Предприятия. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на услуги — возможное изменение цен на оказываемые услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов оказываемых услуг, а также к сокращению объемов выручки на Предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

3.32.3. Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

3.32.4. Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Предприятия считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно

отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Предприятия может не совпадать с их трактовкой руководством. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Предприятия.

Руководству Предприятия не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

3.32.5. Действия общества в ответ на перечисленные риски

- Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);
- Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
- Применение конкурентных цен;
- Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
- Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

3.32.6. Влияние рисков:

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.33. Допущение непрерывности деятельности

3.33.1. Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.33.2. Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.33.3. Распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в течение 2022 года и связанные с этим обстоятельством экономические последствия ограничений не оказали влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность Предприятия. Распространение пандемии не оказало негативного влияния на возможность Предприятия осуществлять свою деятельность непрерывно в будущем.

3.33.4. Предприятие подтверждает, что указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Предприятия за 2022 год. Деятельность Предприятия не признана пострадавшей от пандемии. Простои в использовании основных средств и трудовых ресурсов ввиду пандемии отсутствовали.

3.33.5. Предприятие не имеет намерения прекращать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.34. Информация об экологической деятельности

3.34.1. Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;

- текущих расходов;

- оценочных обязательств;

- источников финансирования экологической деятельности;

- другой существенной информации об экологической деятельности.

3.34.2. Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в пункте 3.3.7 текстовой части Пояснений.

3.34.3. Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в пункте 3.15.5 текстовой части Пояснений.

3.34.4. Информация обо всех оценочных обязательствах организации раскрыта в пункте 3.20.4 текстовой части Пояснений.

3.34.5. Информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности, раскрыта в пункте 3.11.12 текстовой части Пояснений.

3.35. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчётности.

3.35.1. В соответствии с ПБУ 22/2010 п.8 ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год, участникам общества с ограниченной ответственностью, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения.

3.35.2. Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

3.35.3. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в ИФНС бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год.

Предприятием в 2023 г. были внесены изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022гг., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явились:

- корректировка счетов учета активов и обязательств;
- перераспределение активов и обязательств по строкам бухгалтерского баланса в соответствии с учетной политикой;
- корректировка аналитики учета расчетов в разрезе договоров и документов расчета с контрагентами.

Для данных за 2021 год:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотные активы	1190	0	+33 860	33 860
...	**...**			
Итого по разделу I	**1100**	**27 292**	**+33 860**	**61 152**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
...	**...**			
Итого по разделу II	**1200**	**569 934**	**0**	**569 934**
БАЛАНС	**1600**	**597 227**	**+33 860**	**631 087**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
...	**...**			
Итого по разделу III	**1300**	**575 444**	**0**	**575 444**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие долгосрочные обязательства	1450	14 157	+33 860	48 017
...	**...**			
Итого по разделу IV	**1400**	**20 398**	**+33 860**	**54 258**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
...	**...**			
Итого по разделу V	**1500**	**1 385**	**0**	**1 358**
БАЛАНС	**1700**	**597 227**	**+33 860**	**631 087**

Для данных за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотные активы	1190	0	+68 737	68 737
...	**...**			
Итого по разделу I	**1100**	**51 317**	**+68 737**	**120 054**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	167 090	-6 399	160 691
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	313 478	-3 600	309 878
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	358	+3 600	3 958
...	**...**			
Итого по разделу II	**1200**	**480 926**	**-6 399**	**474 527**
БАЛАНС	**1600**	**532 243**	**+62 338**	**594 581**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	386 946	-6 399	380 547
...	**...**			
Итого по разделу III	**1300**	**491 340**	**-6 399**	**484 941**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	39 829	+68 737	108 565
...	**...**			
Итого по разделу IV	**1400**	**39 829**	**+68 737**	**108 565**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
...	**...**			
Итого по разделу V	**1500**	**1 075**	**0**	**1 075**
БАЛАНС	**1700**	**532 243**	**+62 338**	**594 581**

05.06.2023г.

Директор ООО «МИР» Мурыванова С.М.

Начальник ЦСУ ООО «УК «ТОРЕС» Коцепуга Н.А.