

**ПОЯСНЕНИЯ
К УТОЧНЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЯМАТА РУС»
ЗА 2022 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ЯМАТА РУС» (далее – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Уточнения в бухгалтерской отчётности за 2022 год связаны с раскрытием дополнительной информации в пояснениях и корректировкой показателей строк:

бухгалтерского баланса: строка 1150 «Основные средства», строка 1180 «Отложенные налоговые активы», строка 1230 «Дебиторская задолженность», строка 1240 «Финансовые вложения», строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», строка «Прочие оборотные активы», строка 1370 «Нераспределенная прибыль», строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

отчёта о финансовых результатах: строка 2220 «Управленческие расходы», строка 2340 «Прочие доходы», строка 2350 «Прочие расходы», строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», строка 2410 «Налог на прибыль», строка 2411 «Текущий налог на прибыль», строка 2412 «Отложенный налог на прибыль», строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)», строка 2500 «Совокупный финансовый результат»

отчета об изменении капитала: строка 3310 «Увеличение капитала всего за 2022 г.», Строка 3311 «Чистая прибыль», Строка 3313 «Доходы относящиеся непосредственно на увеличение капитала», строка 3300 «Величина капитала на 31.12.2022», строка 3600 «Чистые активы».

Отчет о движении денежных средств: показатели строк за 2022г. и 2021г.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ЯМАТА РУС».

Общество с ограниченной ответственностью «ЯМАТА РУС» зарегистрировано 25.12.2003 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1037200662157.

Юридический адрес: 119296, г. Москва, вн тер г. Муниципальный округ Гагаринский, ул Молодежная, д.6 кв.17.

Фактический адрес: 119296, г. Москва, вн тер г. Муниципальный округ Гагаринский, ул Молодежная, д.6 кв.17.

Уставный капитал Общества составил: 35 000 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: ОКВЭД 41.2 «Строительство жилых и нежилых зданий», в 2022 году по данному виду ОКВЭД деятельность не велась.

В Уставе прописаны следующие дополнительные виды деятельности:

ОКВЭД	Наименование видов деятельности, повлиявших на финансовый результат 2022 года
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Общество имеет следующие лицензии:

- Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (от 21.09.2021)
- Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (от 16.04.2020)
- Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (от 22.06.2022)

1.3. Структура капитала, основные участники/акционеры.

(основание: п.27 ПБУ 4/99):

Участниками/Акционерами Общества являются:

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АК «Ямата Ятырым Иншаат Туризм ве Тиджарет Аноним Ширкети»	100%	100%	100%

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено

Вознаграждение единственному участнику в 2022 году не выплачивалось, распределение прибыли Общества в 2022 году не производилось.

1.4.3. Ревизионная комиссия Общества не формируется.

1.4.4. Исполнительный орган Общества – Генеральный директор:

ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
Кесе Лилия Раилевна	16.07.2018 – 15.07.2021	Решение о назначении генерального директора №2018/09 от 16.07.2018
	01.06.2021 – 01.06.2024	Решение о продлении полномочий генерального директора №2021/30 от 01.06.2021

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2022 г. дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Наименования подразделения	Категория	Адрес
1	Амурское подразделение	Обособленное подразделение	Амурская область, Свободненский район, г. Свободный, ул. Карла Маркса

2	Обособленное подразделение в городе Тюмень	Обособленное подразделение	625055, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Пражская, д.17а, строение 1
3	Подразделение в Таксимо Бурятская республика	Обособленное подразделение	671560, Руспепублика Бурятия, М.р-н Муйский г.п. Поселок Таксимо пгт Таксимо, ул. Белорусская, д.16, кв.2

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2022г.	2021г.	2020г.
Среднегодовая численность, чел	58,3	43	22,3
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	91	61	54

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Сабарбакова В.П.

1.9. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»
115184,г. Москва, Б.Овчинниковский пер., д. 16, офис 419
Тел.: (495) 510-2882 Факс: (495) 510-2883
ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001
Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 31.12.2021 года №31/12/21.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Доллар США (руб. за долл.)	70.3375	74.2926	73.8757
Евро (руб. за евро)	75.6553	84.0695	90,6824

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

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства (отсутствуют) отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства при наличии представляются как долгосрочные (на данный момент отсутствуют).

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то такие активы входят в состав краткосрочных.

2.1. Основные средства

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается: альтернативным способом.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется:

как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации в месяцах;

Проверка на обесценение

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Периодичность начисления амортизации: (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно;

Начало (прекращение) начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизация объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев признаются в сумме превышающие **10 000 тыс. руб.** являются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»: по строке 1150 «Основные средства».

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»)

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.2. Запасы.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с отчетности за 2021г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом ретроспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Сравнительные показатели при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не пересчитываются (п.47 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

учитываются в составе запасов;

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются:

-на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации;

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в их стоимость.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, выбытии материалов их списание производится по средней себестоимости

Авансовые платежи, связанные с приобретением запасов:

Согласно положениям ФСБУ 5/2019, организация в отчетности раскрывает авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по строке «Запасы».

Учет расходов Незавершенного производства оценивается в сумме прямых затрат.

2.3. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации работ, услуг по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией работ, услуг по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах отражаются прочие доходы и прочие расходы, такие как

- курсовые разницы;

2.5. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

- Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

2.6. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС. Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

2.8. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев
- страхование имущества и рисков, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев в составе дебиторской задолженности.

2.10. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.11. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.12. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.13. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября;
- либо в случаях выявления отклонений в связи с форс-мажорными ситуациями.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

В Учетную политику в 2022 году были внесены следующие изменения (дополнения) в связи:

- с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- с началом действия ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

В связи с началом действия ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были осуществлены корректировки по СПИ и списанию ОС

(стоимостью до лимита, утвержденного в разделе 2.1), а также корректировки по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам.

При переходе на ФСБУ 6/2020 с применением альтернативного способа перехода произведены корректировки амортизации, и ОНО через нераспределенную прибыль и сформированы проводки:

№ п/п	Дт	Кт	Сумма (тыс.руб.)	Описание
1	02.01	84.01	6 885	Пересчитаны параметры амортизации (увеличение СПИ по ОС)
2	84.01	02.01	589	Пересчитаны параметры амортизации (уменьшение СПИ по ОС)
3	09	84.01	118	Скорректировано ОНА (20 % от суммы пересчета при изменении СПИ)
4	84.01	77	1 377	Скорректировано ОНО (20 % от суммы пересчета при изменении СПИ)

При применении упрощенного (альтернативного) способа перехода на основании пункта 49 ФСБУ 6/2020: в бухгалтерской отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

В связи с вышесказанным, в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022г. не корректировались показатели по состоянию на 31.12.2021 года:

- Основные средства;
- Нераспределенная прибыль;
- ОНА и ОНО.

Сальдо счета 84 сформированное после корректировок отражено в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строке 3313 за 2022г. Раздел 2 – не заполняется.

В связи с выявленной ошибкой при расчете амортизации за 2021 год скорректированы входящие остатки на 31.12.2021 года исправления отражены в таблице ниже:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 года

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021г.		Разница
			До исправления	После исправления	
Актив					
1	Основные средства	1150	5 854	5 792	- 62
2	Отложенные налоговые активы	1180	315	210	- 105
Пассив					
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 270	11 104	- 166

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2021 г.

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь 2021 года		Разница
			До исправления	После исправления	
1	Управленческие расходы	2220	(15 766)	(15 828)	+ 62
2	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 261	20 199	- 62
3	Отложенный налог на прибыль	2412	119	14	- 105
4	Прочее	2460	117	0	-117

5	Чистая прибыль	2400	15 798	15 810	+ 12
---	----------------	------	--------	--------	------

**Отчет об изменении капитала
за Январь-Декабрь 2021 г.**

Отчет об изменении капитала				
Наименование показателя	Строка	Январь – Декабрь 2021 г.		
		До корректировки	После корректировки	Корректировка
Увеличение капитала – всего:	3310	15 976	15 810	-166 (ошибка при расчете амортизации)
Чистая прибыль	3311	15 976	15 810	-166 (ошибка при расчете амортизации)

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

После предоставления в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности за 2022г. в бухгалтерскую отчетность были внесены исправления, раскрытые в таблице ниже. Данная исправленная бухгалтерская отчетность за 2022г. заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 года

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		Разница
			До исправления	После исправления	
Актив					
1	Основные средства	1150	4 526	10 637	+ 6 111
2	Отложенные налоговые активы	1180	315	178	- 137
3	Дебиторская задолженность	1230	1 680 189	1 680 113	- 76
4	Финансовые вложения	1240	26 000	0	-26 000
5	Денежные средства и эквиваленты	1250	213	26 214	+ 26 001
6	Прочие оборотные активы	1260	2 026	319	- 1 707
Пассив					
7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 919	37 628	+ 3 709
8	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	1 223	+ 1 223
9	Кредиторская задолженность	1520	1 644 895	1 644 157	- 738

**Отчет о финансовых результатах
за Январь-Декабрь 2022 г.**

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь 2022 года		Разница
			До исправления	После исправления	
1	Управленческие расходы	2220	(25 819)	(26 587)	+ 768
2	Прочие доходы	2340	4	0	- 4

3	Прочие расходы	2350	(2 486)	(3 553)	+ 1 067
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29 211	27 372	- 1 839
5	Налог на прибыль	2410	(5 916)	(5 884)	- 32
6	Текущий налог на прибыль	2411	(5 916)	(5 888)	- 28
7	Отложенный налог на прибыль	2412	0	4	+ 4
8	Чистая прибыль	2400	23 295	21 488	- 2 107

Остатки на 31.12.2022 в бухгалтерской отчетности корректировались, записи отражены в таблице

Отчет об изменении капитала				
Наименование показателя	Строка	Январь – Декабрь 2022 г.		
		До корректировки	После корректировки	Корректировка/Комментарий
Увеличение капитала – всего:	3310	23 295	26 524	+ 3 229 (В связи с пересмотром СПИ ОС и изменением величины Чистой прибыли)
Чистая прибыль	3311	23 295	21 487	-1 808 (Техническая ошибка 1С)
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	-	5 037	+ 5 037 Пересмотр СПИ ОС на 01.01.2022г.
Величина капитала на 31.12.2022	3300	33 919	37 628	+ 3 709 (В связи с пересмотром СПИ ОС и изменением величины Чистой прибыли)
Чистые активы	3 600	68 919	72 628	+ 3 709

Отчет о движении денежных средств

Остатки на 31.12.2022 в бухгалтерской отчетности корректировались в результате технической ошибки в расчетах, записи отражены в таблице

Отчет о движении денежных средств				
Наименование показателя	Строка	Январь – Декабрь 2022 г.		
		До корректировки	После корректировки	Корректировка
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	7 220 070	134 007	- 7 086 063
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	722 034	111 029	- 611 005
прочие поступления	4119	6 498 036	22 978	- 6 475 058
Платежи - всего	4120	(7 135 318)	(432 074)	- 6 703 244
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,	4121	(1 629 834)	(16 408)	- 1 613 426

работы, услуги				
в связи с оплатой труда работников	4122	(60 875)	(87 887)	+ 27 012
Проценты по долговым обязательствам	4123	-	(308 146)	+ 308 146
Налог на прибыль организаций	4124	-	(5 402)	+ 5 402
прочие платежи	4129	(5 444 609)	(14 231)	- 5 430 378
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	84 752	(298 067)	- 382 819
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступление -всего	4210	-	5 369 534	+ 5 369 534
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	5 073 734	+ 5 073 734
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	295 800	+ 295 800
Платежи всего	4220	-	(1 002 420)	+ 1 002 420
в связи с приобретением, долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(1 002 420)	+ 1 002 420
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	4 367 114	+ 4 367 114
Денежные потоки от финансовых операций Поступление -всего	4310	-	1 002 420	+ 1 002 420
Получение кредитов и займов	4311	-	1 002 420	+ 1 002 420
Платежи всего	4320	-	(5 073 734)	+ 5 073 734
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых	4323	-	(5 073 734)	+ 5 073 734

ценных бумаг, возврат кредитов и займов				
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(4 071 314)	+ 4 071 314
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	84 752	(2 267)	- 87 019
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	113 233	26 215	- 87 018

Отчет о движении денежных средств				
Наименование показателя	Строка	Январь – Декабрь 2021 г.		
		До корректировки	После корректировки	Корректировка/Комментарий
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	4 305 236	179 325	- 4 125 911
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	177 739	107 322	- 70 417
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	70 000	+70 000
прочие поступления	4119	4 127 497	2 003	- 4 125 494
Платежи - всего	4120	(4 225 471)	(154 157)	- 4 071 314
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 148 224)	(76 909)	- 4 071 315
в связи с оплатой труда работников	4122	(42 755)	(63 850)	+ 21 095
Налог на прибыль организаций	4124	-	(6 570)	+ 6 570
прочие платежи	4129	(34 492)	(6 828)	- 27 664
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	79 765	25 168	-54 597
Денежные потоки от инвестицио- нных операций	4210	-	417	+ 417
Поступление -всего				

Платежи всего	4220	-	(4 071 315)	+ 4 071 315
в связи с приобретением, долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(4 071 315)	+ 4 071 315
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(4 070 898)	+ 4 070 898
Денежные потоки от финансовых операций Поступление -всего	4310	-	4 071 315	+ 4 071 315
Получение кредитов и займов	4311	-	4 071 315	+ 4 071 315
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	4 071 315	+ 4 071 315
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	79 765	25 585	- 54 180
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	82 663	28 483	- 54 180

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах были заменены на пояснения к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.1 Нематериальные активы (стр.1110)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали и отсутствуют.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от

			обесценения			убыток и от обесценения						обесценения
Основные средства	2022	61 898	(56 106)	0	(27113)	(27113)	(1451)			6 296	34 785	(24 148)
	2021	64 366	(56 641)	0	(2 468)	(2 468)	(1933)				61 898	(56 106)

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

А) Информация о финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование/ Договор	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
АК Ямата Ятырым Иншаат Туризм ве Тиджарет Аноним Ширкети» договор б/н от 08.10.2021, срок до 31.03.2022	0	4 071 315	0

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	0	149	149
Основные средства	178	61	47
Итого	178	210	196

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Прочие внеоборотные активы (расходы будущих периодов срок погашения которых превышает 12 месяцев)	0	14	11

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наличие и движение запасов				
	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		выбыло		

Наименование показателя	Период	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	2022	43 588		43 588	160 321	(203 364)				546		546
	2021	164		164	101 455	(58 031)				43 588		43 588

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2022 г. в организации не выявлено превышения фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью в связи с чем резерв на обесценения запасов не формировался.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2022 года не проводилась.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
АО НИПИГазпереработка	0	8 644	0

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	129 771	13 978	23 585
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	178	469	644
Задолженность по налогам (взносам, сборам)	1 748	2 971	969
Расходы будущих периодов	783	0	0
Прочая дебиторская задолженность:	1 547 633	1 796 942	1 845
<i>В том числе по агентским договорам</i>	<i>1 512 898</i>	<i>1 722 691</i>	<i>0</i>
Итого дебиторская задолженность:	1 680 113	1 814 360	27 043

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	203	28 471	2 886
Денежные средства на валютных счетах	11	12	12
Депозитные счета	26 000	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	26 214	28 483	2 898
Итого денежные средства в составе отчета о	26 214	28 483	2 898

движении денежных средств			
---------------------------	--	--	--

5.10. Прочие оборотные активы (стр.1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Страхование (ОСАГО)	-	543	595
Убытки прошлых лет	-	924	934
Программа ЭВМ, подписки	-	56	-
СРО	319	-	-
Итого	319	1 523	1 529

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

5.13. Заемные средства (стр.1510)

Информация о заемных обязательствах представлена в таблице:

Договоры/ Контрагенты	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Годовая процентная ставка/срок возврата	Заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Заемные средства
Займы						
ПАО СБЕРБАНК	-	-	10/24	4 071 315	-	-
Итого:	-	-	-	4 071 315	-	-
Проценты к уплате						
ПАО СБЕРБАНК	-	-	-	72 944	-	-
Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510)	-	-	-	4 144 259	-	-

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. заемные обязательства присутствовали, но были погашены до окончания действия кредитного договора.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Основные средства (корректировка временных разниц в связи с пересмотром амортизации)	1 223	-	-
Итого:	1 223	-	-

5.15. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	77 278	126	179
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	13 719	6 415	6 293

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задолженность по зарплате	6 577	2 449	2 800
Прочая задолженность	1 546 583	1 774 577	0
<i>В том по агентским договорам</i>	<i>1 512 898</i>	<i>1 774 554</i>	-
Итого кредиторская задолженность:	1 644 157	1 783 567	9 272

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 2021 и 2022 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Оценочные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют

5.17. Информация об обеспечениях выданных

Обеспечения выданные, у Общества по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

5.18. Информация об обеспечениях полученных

Обеспечения полученные, у Общества по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2022г. и 2021г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Агентские услуги	51 758	1 492
Аренда базы и оборудования	8 829	3 007
Услуги пассажироперевозок	195 255	96 310
Сбор транспортировка (вывоз) отходов	3 443	-
Лицензионные услуги, сертификаты, декларации соответствия	-	1
Итого:	259 285	100 810

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Управленческие расходы	(26 588)	(15 766)
Агентские услуги	(51 758)	(1 492)
Сбор транспортировка (вывоз) отходов	(1 100)	0
Услуги пассажироперевозок	(151 616)	(56 769)
Итого:	(231 062)	(74 027)

6.3. Проценты к получению (стр. 2320)

Проценты к получению	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
По займам и кредитам выданным	256 533	72 252

Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
По займам и кредитам	(253 831)	(72 944)

6.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Курсовые разницы (свернуто)	-	1
Прочие доходы	-	417
Итого доходы	0	418

6.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Курсовые разницы (свернуто)	(1)	(1)
Расходы на услуги банков	(2 003)	(4 401)
Штрафы, пени (расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	(21)	-
Прочие расходы	(1 528)	(1 908)
Итого расходы	(3 553)	(6 310)

6.6. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20 %.

Расчет налога на прибыль в бухгалтерском учете:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Прибыль до налогообложения	27 372	20 199
Налог на прибыль	(5 884)	(4 389)
Текущий налог на прибыль	(5 888)	(4 403)
Отложенный налог на прибыль	4	14

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Прочие поступления	22 978	2 003
<i>в том числе</i>		
Возврат переплаты	1 270	-
Возврат ошибочно перечисленных денежных средств	12 002	-
Возврат гарантийного обеспечения	9 326	-
Прочее	380	2 003

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Оплата труда	(60 966)	(42 852)
НДФЛ с оплаты труда	(9 282)	(6 230)
Страховые взносы	(17 639)	(14 768)
Итого:	(87 887)	(63 850)

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Прочие платежи	(14 231)	(6 828)

<i>в том числе</i>		
НДС свернуто по оплатам и начислениям	(973)	-
Оплата обеспечения	(9 326)	-
Комиссии банка	(3 605)	-
Прочие платежи	(327)	(6 828)

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

8.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление, получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
АК «Ямата Ятырым Иншаат Туризм ве Тиджарет Аноним Ширкети»	Контроль и влияние	Услуги фрахтования
		Предоставление краткосрочного займа
		Аренда в совместном пользовании

8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство
Дженгиз Ахмет Дуяр	Турция
Алп Оба	Турция

8.3 Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2022	01.01.2021	2022	2021	2022	2021	31.12.2022	31.12.2021
Приобретение товаров (работ, услуг)	0	0	0	0	76881	0	76881	0
Реализация товаров (работ, услуг)	1 732 401	22 921	729 594	198 785	639 651	1908265	1 642 458	1 732 401
Прочие операции	0	0	39 000	0	69 631	0	30 631	0
Предоставление заемных средств	4071315	0	5073734	4 071 315	1002420	0	0	4071315
Начислены проценты по договорам	72252	0	295 703	0	256 126	72252	32675	72252

займа								
-------	--	--	--	--	--	--	--	--

8.4 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор;
- Главный бухгалтер;

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2022 г.	2021 г.
<i>Краткосрочные вознаграждения:</i>		
<i>В том числе:</i>		
<i>Оплата труда</i>	2 978	2 017
<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска</i>	141	76
<i>Налоги, взносы</i>	831	598
Всего:	3 950	2 691

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

В 1 кв. 2023г. были распределены дивиденды единственному учредителю АК ЯМАТА ЯТЫРЫМ ИНШААТ ТУРИЗМ ВЕ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ в размере 25 555 556 руб. и выплачены в полном объеме.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и 31.12.2020г. оценочные обязательства не формировались.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики

государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

12.3. Кредитный риск.

Общество не подвержено кредитному риску.

12.4. Валютный риск

Общество не подвергается валютному риску, так как не осуществляет операции выраженных в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли).

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

На дату формирования исправительной отчетности завершено судебное разбирательство по делу № А70-247/2023 о взыскании задолженности с Общества ООО «Ямата Рус» истцом по делу выступает АО «НИПИГазпереработка» (ОГРН 1022301597394, ИНН 2310004087, зарегистрированное по адресу 625048, Тюменская область г. Тюмень, ул. 50-лет Октября, д14. Сумма задолженности, подлежащей взысканию с Общества в адрес истца, составляет 348 221 114,67 руб., кроме того, взысканию подлежит 200 000,00 руб. расходов по оплате государственной пошлины. Иск в пользу АО «НИПИГазпереработка» удовлетворен, истцу выдан исполнительный лист.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K \text{ (ликвидности)} = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$.

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	1,03	1,00	3,41

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,03, что показывает о недостатке имеющихся оборотных активов для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: $K (\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,5 и больше	0,043	0,008	0,76

Коэффициент автономии менее 0,5, что свидетельствует о большой зависимости Общества от заемных средств при ведении хозяйственной деятельности.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,1 и больше	0,0374	0,006	0,707

Значение показателя менее 0,1 что свидетельствует о не достаточной обеспеченности собственными средствами.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества составили 1 644 157 тыс. руб., оборотные активы составили 1 707 192 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2022 составляет 21 488 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 г. составляют положительную величину в размере 72 628 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор



(Кесе Л.Р.)

«13» октября 2023г.