Письменная информация

к бухгалтерской отчетности

ООО «БАСФОР»

за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. **Общая информация 3**
2. **Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном году 5**
3. **Основные положения учетной политики 6**
    1. **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности 6**
    2. **Способы оценки имущества 6**
    3. **Неопределенность оценочных значений 6**
    4. **Проведение инвентаризации 6**
    5. **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 7**
    6. **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства 7**
    7. **Нематериальные активы 7**
    8. **Основные средства 8**
    9. **Активы в форме права пользования 9**
    10. **Финансовые вложения 10**
    11. **Запасы 10**
    12. **Денежные средства и денежные эквиваленты 10**
    13. **Свернутое отражение денежных потоков 11**
    14. **Оценочные обязательства 11**
    15. **Доходы 11**
    16. **Дебиторская задолженность 12**
    17. **Расходы 12**
    18. **Налог на прибыль 13**
    19. **Обязательства по аренде 13**
    20. **Связанные стороны 14**
    21. **Исправление ошибок 14**
    22. **Иное 14**

4. Исправление первоначально составленной бухгалтерской отчетности и изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период 15

5. Нематериальные активы 17

6. Основные средства и активы в форме пользования 18

6.1. Основные средства 18

6.2. Активы в форме права пользования 19

7. Дебиторская задолженность 19

8. Денежные средства и денежные эквиваленты 20

9. Уставный капитал 20

10. Добавочный капитал 20

11. Кредиторская задолженность 21

12.Прочие обязательства 21

13. Оценочные обязательства 21

14. Доходы и расходы от обычных видов деятельности 22

15. Прочие доходы и расходы 23

16. Расчеты по налогу на прибыль 23

17. Связанные стороны 24

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности 26

1.Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество 26

2. Механизм управления рисками 27

3. Финансовые риски 27

4. Другие виды рисков 27

19. События после отчетной даты 29

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БАСФОР» (далее, «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Москва г., Пресненская набережная, дом 8, строение 1, этаж 16

Основные виды деятельности: Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность (ОКВЭД – 79.90)

Обособленные подразделения Общества: нет

Учредители Общества: Единственным учредителем и участником Общества является КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (КИПР).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 30 человек (в 2021 году – 40 человек).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Бенефициарные владельцы, владеющие более чем 25% капитала Общества, отсутствуют.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	**Должность**
Генеральный директор	Седых Мария Михайловна (с 01.03.2020 по 01.03.2022)
Генеральный директор	Скоробогатов Алексей Александрович – второй Генеральный директор (с 10.02.2022 по 01.03.2022), Генеральный директор (с 02.03.2022) Член Совета директоров (с 29.12.2022 по 14.02.2023), Председатель Совета директоров (с 25.01.2023 по 14.02.2023)
Председатель Совета директоров	Туболец Константин – Председатель Совета директоров (по 29.12.2022)
Член Совета директоров	Пеор Жерзи Яз
Член Совета директоров	Фредерик Алтенбурже

Генеральный директор является исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников.

Дочерние и зависимые общества: у Общества нет дочерних или зависимых организаций.

Бухгалтерский учет: в 2022 году бухгалтерский учет велся внутренней бухгалтерией, автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3 ПРОФ».

Были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за дистанционно работающими сотрудниками Общества.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

После 31 декабря 2021 года последствия пандемии Covid-19 и СВО в Украине Обществом были приняты следующие меры по обеспечению непрерывности деятельности:

- Определены критичные для непрерывности деятельности компании процессы и меры по их защите/восстановлению
- Изменена схема финансирования деятельности Общества
- Пересмотрены условия части действующих договоров и соглашений.
- Организована дистанционная/гибридная работа части сотрудников с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;
- Проводится мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контр санкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;
- Открыты резервные счета в банках, не подпадающих под действие санкций
- Определены альтернативные поставщики по приобретению услуг.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Белорусский рубль	25,7044	29,1458	28,6018

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. применялись положения учетной политики организации на 2022 г., утвержденной Приказом № 2-УП от «30» декабря 2021 г.

Учетная политика была изменена с 1 января 2022 г. в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 16.10.2018 № 208н об утверждении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н об утверждении ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество приняло решение применить ФСБУ 25/2018 ретроспективно, в связи с чем были внесены изменения в сопоставимые данные по состоянию на 31.12.2021г. и за 2021г.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество установило лимит основных средств равным 100 000 руб. В результате с баланса были списаны основные средства, первоначальная стоимость которых менее 100 000 руб. с отнесением остаточной стоимости этих основных средств на счет нераспределенной прибыли/непокрытого убытка. Данные основные средства были учтены за балансом.

Общество приняло решение применять ФСБУ 6/2020 альтернативно (упрощенно-ретроспективный) с “01” января 2022 года.

В бухгалтерской отчетности по применению ФСБУ 6/2020 организация пересчитала сравнительные показатели за период, предшествующие отчетному сопоставимые данные 2021 г.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В течение 2022 года не было внесено изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.
В 2022 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером или иным должностным лицом (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие, 8.3 ПРОФ» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.
Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших влияние на отчетность, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- сроки аренды;
- обесценение основных средств и активов в форме права пользования;
- обесценение дебиторской задолженности;
- оценочные обязательства.

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей и расчетов с контрагентами была проведена.
Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте (п. 18 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов
Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого в результате использования активов этого вида.

Решение комиссии об определении срока полезного использования НМА оформляется актом и утверждается руководителем организации.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.
Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

8. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Оценка основных средств:

- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 18 ПБУ 6/01).

- Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

- Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации за исключением случаев создания оценочного обязательства по таким затратам.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

9. Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у Общества, как у арендатора, в связи с применением ФСБУ 25/2018 представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

При переходе на ФСБУ 25/2018 применяется ретроспективный подход при признании и оценки права пользования актива и обязательства по аренде с соответствующим пересчетом показателей отчетности. В частности, признается ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета (дебиторская задолженность, отложенные активы и обязательства, нераспределенная прибыль/убыток, прочие обязательства), сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, пересчитываются.

Для этого по состоянию на 31 декабря 2021 года:

1) определен перечень договоров аренды (и/или лизинга), в отношении которых требуется применение нового стандарта;
2) признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
3) определена фактическая стоимость права пользования активом равная величине первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. В бухгалтерском

балансе активы в форме права пользования определяются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования (лет)
Здание (ППА)	4-5

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Отложенные налоговые активы и обязательства, образовавшиеся после перехода на ФСБУ 25/2018, отражаются в балансе.

Обязательство по аренде отображается в балансе в прочих обязательствах с разделением их на краткосрочные и долгосрочные.

10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

11. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен месяц.

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также

высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

13. Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

14. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Величина оценочного обязательства отражается на конец месяца по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» общей суммой без разбивки по сотрудникам с учетом начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды.

В конце года производится инвентаризация величины оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация создает обязательство по ежегодному вознаграждению (премиям) сотрудникам.

15. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики):

1) Оказание услуг по договору комиссии
2) Сервисный сбор
3) Услуги по использованию световых коробов

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

а) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за

отчетный период;

b) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

16. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

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

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями.

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

17. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые перечислены выше в разделе «Доходы».

Расходы, относящиеся к обычным видам деятельности, осуществленные в текущем месяце, классифицируются на прямые и косвенные.

- К прямым расходам относятся расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности: суммы начисленной амортизации по основным средствам, НМА, непосредственно используемым при производстве товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- услуги по техническому обслуживанию серверов

  перевозчиков; вознаграждение субагентов;
- прочие расходы, которые можно однозначно отнести к той или иной деятельности.

Суммы начисленной амортизации по ОС и НМА распределяются по номенклатурным группам (счет 20.01) в пропорции, которая определяется исходя из выручки оказанных услуг (работ) по каждой номенклатурной группе в общей стоимости оказанных услуг, выполненных работ.

Прямые расходы, возникшие при оказании услуг, организация относит к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства. Все остальные расходы, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи) (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- Курсовые разницы;
- Услуги эквайринга;
- Услуги банков;
- Прочие расходы.

18. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

19. Обязательства по аренде

В составе арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Активы в форме права пользования	Установленная ставка дисконтирования
Здание (ППА)	до 30.04.2022г ставка дисконтирования составляла 7.15%. С 01.05.2022г, в связи с изменениями условий договора, ставка дисконтирования составляла 10,98%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).
Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.
Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

20. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

21. Исправление ошибок

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) исправления ошибок, выявленных в отчетном году и относящихся к предыдущим отчетным периодам, отражаются с учетом требований данного ПБУ, с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль» с учетом их существенности. Исправления отражаются в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно.

В случае несущественности такие ошибки признаются доходами или расходами текущего периода и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

22. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

4. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 марта 2023 года. Бухгалтерская отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2022 год. Общество исправило бухгалтерскую отчетность 2022 года в связи с исправлением ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности и внесло следующие изменения:

№	Описание	По состоянию на			За	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	2022	2021
1	Ретроспективный переход на ФСБУ 25/2018	16 814	75 284	-	2 544	3 185
2	Альтернативный переход (упрощенно-ретроспективный) на ФСБУ 6/2020	-	(1 582)	-	-	1 266
3	Реклассификация управленческих расходов в коммерческие расходы	-	-	-	24 834	557
4	Округление	-	1	-	-	-
5	Сворачивание перевыставляемых платежей	-	-	-	179 266	-
6	Выделение и сворачивание сумм НДС, уплаченного поставщикам и полученного от покупателей	-	-	-	7 541	315

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 год:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	До изменений	Изменения	После изменений	До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ											
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Основные средства	1150	33 244	(15 487)	17 757	2 947	59 596	62 543	4 119	-	4 119	1,2
Отложенные налоговые активы	1180	252 475	(1 327)	251 148	230 004	14 106	244 110	200 188	-	200 188	1
Итого по разделу I	**1100**	**285 955**	**(16 814)**	**269 141**	**233 285**	**73 702**	**306 987**	**207 775**	**-**	**207 775**	**1,2**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Итого по разделу II	**1200**	**127 117**	**-**	**127 117**	**176 502**	**1**	**176 503**	**127 877**	**-**	**127 877**	**4**
ПАССИВ											
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ											
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(877 318)	(6 871)	(884 189)	(808 886)	(1 812)	(810 698)	(675 881)	-	(675 881)	1,2
Итого по разделу III	**1300**	**296 424**	**(6 871)**	**289 553**	**332 470**	**(1 812)**	**330 658**	**293 209**	**-**	**293 209**	**1,2**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 337	(3 045)	4 292	379	13 653	14 032	628	-	628	1,2
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	26 728	(13 031)	13 697	-	47 619	47 619	-	-	-	1
Итого по разделу IV	**1400**	**34 065**	**(16 076)**	**17 989**	**379**	**61 272**	**61 651**	**628**	**-**	**628**	**1,2**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	-	6 133	6 133	-	14 242	14 242	-	-	-	1
Итого по разделу V	**1500**	**82 583**	**6 133**	**88 716**	**76 939**	**14 242**	**91 181**	**41 815**	**-**	**41 815**	**1**

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	2022			2021			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	До изменений	Изменения	После изменений	
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**118 048**	**-**	**118 048**	**58 877**	**-**	**58 877**	
Коммерческие расходы	2210	-	(24 834)	(24 834)	(13 884)	(557)	(14 441)	3
Управленческие расходы	2220	(155 276)	22 288	(132 988)	(168 237)	3 196	(165 041)	1,3
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(37 228)**	**(2 546)**	**(39 774)**	**(123 244)**	**2 639**	**(120 605)**	**1,3**
Проценты к уплате	2330	(3 373)	(634)	(4 007)	-	(2 639)	(2 639)	1
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(87 088)**	**(3 180)**	**(90 268)**	**(163 070)**	**-**	**(163 070)**	**1,3**
Налог на прибыль	2410	16 141	636	16 777	30 065	-	30 065	1
отложенный налог на прибыль	*2412*	16 141	636	16 777	30 065	-	30 065	1
Прочее	*2460*	-	-	-	-	(1 812)	(1 812)	1,2
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(70 947)**	**(2 544)**	**(73 491)**	**(133 005)**	**(1 812)**	**(134 817)**	**1,2**

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код строки	2022			2021			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	До изменений	Изменения	После изменений	
Денежные потоки от текущих операций								
Поступления - всего	4110	285 967	(197 101)	88 866	43 719	668	44 387	5,6
в том числе:								
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	285 951	(197 101)	88 850	43 839	548	44 387	5,6
прочие поступления	4119	16	-	16	(120)	120	-	6
Платежи - всего	4120	(373 764)	205 869	(167 895)	(206 161)	5 394	(200 767)	1,5,6
в том числе:								
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(240 654)	194 108	(46 546)	(63 599)	7 354	(56 245)	1,5,6
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 158)	(3 037)	(4 195)	-	(2 275)	(2 275)	1
прочие платежи	4129	(21 136)	14 798	(6 338)	(7 051)	315	(6 736)	1,6
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(87 797)	8 768	(79 029)	(162 442)	6 062	(156 380)	1
Денежные потоки от инвестиционных операций								
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	72 692	-	72 692	(18 000)	-	(18 000)	
Денежные потоки от финансовых операций								
Платежи - всего	4320	(54 000)	(8 768)	(62 768)	-	(6 062)	(6 062)	1
в том числе:								
прочие платежи	4329	-	(8 768)	(8 768)	-	(6 062)	(6 062)	1
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	32 386	(8 768)	23 618	172 266	(6 062)	166 204	1
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**17 281**	**-**	**17 281**	**(8 176)**	**-**	**(8 176)**	

Помимо этого, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	2022 год	25 489	(25 244)	-	-	-	(98)	25 489	(25 342)
	5110	2021 год	25 489	(22 111)	-	-	-	(3 133)	25 489	(25 244)
в том числе: 1) Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	2022 год	25 415	(25 205)	-	-	-	(90)	25 415	(25 295)
	5111	2021 год	25 415	(22 079)	-	-	-	(3 125)	25 415	(25 205)
2) Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	2022 год	75	(39)	-	-	-	(8)	75	(47)
	5112	2021 год	75	(31)	-	-	-	(8)	75	(39)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31декабря 2022 г.	На 31декабря 2021 г.	На 31декабря 2020 г.
Всего	5120	24 908	24 908	24 908
в том числе: Сайт Busfor.ru 2014	5121	1 400	1 400	1 400
Сайт Busfor.ru 2015	5122	8 333	8 333	8 333
Сайт Busfor.ru 2016	5123	15 175	15 175	15 175

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

6.1. Основные средства

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2022 год	72 657	(10 114)	142	(34 953)	836	(10 811)	37 846	(20 089)
	5210	2021 год	7 872	(3 753)	70 552	(5 767)	2 959	(9 320)	72 657	(10 114)
в том числе: 1) Офисное оборудование	5201	2022 год	3 669	(2 304)	142	(1 074)	836	(837)	2 737	(2 305)
	5211	2021 год	7 872	(3 753)	1 564	(5 767)	2 959	(1 510)	3 669	(2 304)
2) Здания (ППА)	5202	2022 год	68 988	(7 810)	-	(33 879)	-	(9 974)	35 109	(17 784)
	5212	2021 год	-	-	68 988	-	-	(7 810)	68 988	(7 810)

Достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств в течение 2021 и 2022 годов не производилось.

Так как у Общества нет расходов по кредитам и займам, связанным с целевыми кредитами на строительство, основных средств, вложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, на балансе не имеется.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Общество не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

6.2. Активы в форме права пользования

На балансе Общества имеется арендованное основное средство: используемое в качестве офисного нежилого помещения по договору аренды с ООО «КОМЬЮТО РУС». Срок аренды определен как оценочное (предполагаемое) значение, установленное в результате профессионального суждения (опыта) руководителя при участии главного бухгалтера.

При переходе на ФСБУ 25/2018 данное имущество было ретроспективно отражено в бухгалтерской отчетности в качестве права пользования активом (ППА).

Информация о составе и движении актива в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещением
Поступило (новые договоры аренды)	68 988
Амортизация	(7 810)
На 31 декабря 2021 г.	**61 178**
в том числе отражено по строке 1150	61 178
Выбытия и списания в 2022г	(33 879)
Амортизация	(9 974)
На 31 декабря 2022 г.	**17 325**
в том числе отражено по строке 1150	17 325

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	29 282	20 501	14 346
Авансы, выданные поставщикам	68 130	57 678	18 522
Резерв по сомнительным долгам	(3 546)	(4 934)	(4 680)
Прочая дебиторская задолженность	839	6 293	3 261
Итого (сумма с учетом резерва)	**94 705**	**79 903**	**31 449**

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Начисление резерва	Использование резерва	
Прочая дебиторская задолженность	2022 год	(4 934)	(117)	1 505	(3 546)
	2021 год	(4 680)	(366)	112	(4 934)
Итого	2022 год	(4 934)	(117)	1 505	(3 546)
	2021 год	(4 680)	(366)	112	(4 934)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	11 151	9 361	9 969
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	17 284	1 629	9 994
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**28 435**	**10 990**	**19 963**
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	28 435	10 990	19 963

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021 г. и 2020 г.) недоступны для использования.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	1 759	100%
На 31 декабря 2021 г.	1 759	100%
На 31 декабря 2022 г.	1 759	100%

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

В 2021 и 2022 гг. Обществом был получен убыток, прибыль не распределялась.

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Добавочного капитала	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	967 331	100%
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	172 266	-
На 31 декабря 2021 г.	1 139 597	100%
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	32 386	-
На 31 декабря 2022 г.	1 171 983	100%

Добавочный капитал был сформирован за счет денежных поступлений от учредителя.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 020	10 592	24 572
Прочая кредиторская задолженность	64 221	47 803	873
Итого	**72 241**	**58 395**	**25 445**

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

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные обязательства по аренде	13 697	47 619	-
Итого	**13 697**	**47 619**	**-**

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные обязательства по аренде	6 133	14 242	-
Итого	**6 133**	**14 242**	**-**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды резерва	Код	Период	Наименование показателя				
			На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Признано (без учета процентов)	Признано (проценты)	Погашено	
Оценочные обязательства - всего	5700	2022 год	18 543	6 688	-	(14 890)	10 342
		2021 год	16 370	14 643	-	(12 470)	18 543
1) Резерв ежегодных отпусков	5701	2022 год	9 328	7 220	-	(11 773)	4 775
		2021 год	8 740	9 040	-	(8 452)	9 328
2) Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	5702	2022 год	8 925	(532)	-	(2 826)	5 567
		2021 год	7 340	5 313	-	(3 728)	8 925
3) Резерв на закрытие года	5703	2022 год	290	-	-	(290)	-
		2021 год	290	290	-	(290)	290

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря

2022 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резервы на предстоящую оплату годовых премий работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату годовых премий работникам Общества по итогам работы за 2022 год. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовых премий работникам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	2022 г.			2021 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Оказание услуг по договору комиссии	77 218	(31 099)	46 119	46 852	(33 375)	13 477
Сервисный сбор	71 675	-	71 675	45 400	-	45 400
Услуги по использованию световых коробов	254	-	254	-	-	-
Итого	**149 147**	**(31 099)**	**118 048**	**92 252**	**(33 375)**	**58 877**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г	За 2021 г
Услуги клиентской поддержки	(11 451)	-
Оплата труда и страховые взносы	(9 413)	(4 453)
Расходы по рекламе	(3 971)	(9 988)
Итого	**(24 834)**	**(14 441)**

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(95 942)	(118 297)
Амортизационные отчисления	(12 095)	(9 606)
Аренда оборудования	(11 707)	(5 886)
Материалы	(123)	-
Прочие затраты,	(13 121)	(31 252)
в том числе:		
Услуги связи транзакционные	(2 928)	-
Услуги професс. (аудит, юрид, консулт, подбор персонала)	(2 159)	(9 239)
Услуги партнеров	(1 988)	(1 262)
ДМС	(1 488)	-
Услуги связи	(861)	(3 670)
Лицензии и поддержка ПО, онлайн-сервисы	-	(2 234)
Расчеты с подотчётными лицами	-	(848)
Прочие расходы	(3 697)	(13 999)
Итого	**(132 988)**	**(165 041)**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в отчете о финансовых результатах.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(90 268)	(163 070)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	(18 054)	(32 614)
Постоянный налоговый доход (расход)	1 276	2 549
Отложенный налог на прибыль	16 777	30 065
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**-**

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

Данные о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Сумма отложенного налогового актива	251 148	244 110	200 188
Сумма отложенного налогового обязательства	4 292	14 032	628

Отложенные налоги будут реализовываться в 2023 и последующие годы.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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 фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	КИПР	Компания имеет более чем 50% от общего количества голосов Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
1	Комьюто С.А	Франция	Контролирует через дочерние общества	-	-
2	Busfor.pl sp.z o.o.	Польша	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3	ООО "И-Тревелс"	Украина		-	-
4	ООО «Капитал»	Россия		-	-
5	ООО «ИТТ»	Россия		-	-
6	ООО «КВЦ-Итерсервис»	Россия		-	-
7	ООО «КВЦ-Сервис»	Россия		-	-
8	ООО «Комьюто РУС»	Россия		-	-
9	Басфор Би Уай	Беларусь	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
Основной управленческий персонал					
1	Скоробогатов А.А.	г. Москва	второй Генеральный директор (с 10.02.2022 по 01.03.2022), Генеральный директор (с 02.03.2022)	-	-
2	Седых М.М.	г. Москва	Генеральный директор (с 01.03.2020 по 01.03.2022)	-	-
3	Туболец Константин	Франция	Председатель Совета директоров (по 29.12.2022)	-	-
4	Пиотр Жерзи Яз	Франция	Член Совета директоров	-	-
5	Фредерик Алтенбурже	Франция	Член Совета директоров	-	-

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в таблице ниже в тыс. руб.:

Связанная сторона	Дебиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Капитал»	**2 778**	**5 318**	**3 100**
Субагентский договор	2 778	5 318	2 197
Договор займа	-	-	900
Проценты	-	-	3
ООО «ИТТ»	**9 311**	**74 518**	**48 493**
Договора займа	-	63 800	44 900
Проценты	-	5 066	1 861
Субагентский договор	9 311	5 652	1 732
ООО «Комьюто РУС»	**1 312**	-	-
Депозит к Договор субаренды нежилого помещения	1 312	-	-
Басфор Би Уай	**15 344**	**12 345**	**5 528**
Акции	89	89	89
Субагентский договор	15 255	12 256	5 439
Итого:	**28 745**	**92 181**	**57 121**

Связанная сторона	Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «КВЦ-Интерсервис»	**4 456**	**8 794**	**2 452**
Договор на тех.обслуживание	1	71	46
Субагентский договор	4 455	8 723	2 406
ООО «ИТТ»	**67**	**90**	**51**
Договор на тех.обслуживание	67	90	51
ООО «Комьюто РУС»	**1 918**	**5 036**	**1 195**
Соглашение об оказании услуг	281	2 709	1 195
Договор субаренды нежилого помещения	-	2 327	-
Договор на оказание комплексного информационного обслуживания клиентов	1 637	-	-
Итого:	**6 441**	**13 920**	**3 648**

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	За 2022 год	**За 2021 год**
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	**777**	**3 981**
Busfor.pl sp.z o.o.	281	979
ООО "И-Тревелс"	322	2 915
ООО «Капитал»	138	58
ООО «ИТТ»	5	5
ООО «КВЦ-Итерсервис»	31	24
Приобретение товаров (работ, услуг)	**14 356**	**3 744**
Busfor.pl sp.z o.o.	1	524
ООО "И-Тревелс"	144	690
ООО «ИТТ»	680	662
ООО «КВЦ-Итерсервис»	92	606
ООО «Комьюто РУС»	13 439	1 262
Расходы на аренду имущества	**13 985**	**13 142**
ООО «Комьюто РУС»	13 985	13 142

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

	За 2022 г.	За 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	143	348
Оплата труда за отчетный период	59	173
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	25	103
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	17	64
Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	42	7
Иные краткосрочные вознаграждения	-	1

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные оказывать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и разрабатывают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Потенциально Общество подвержено кредитному, валютному риску и риску ликвидности.

3.1. Кредитные и валютные риски

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги).

Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

Наличие кредитного и валютного рисков на 31.12.2022 г. представляется несущественным.

3.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, и др.

В настоящее время у Общества отсутствует заемные средства, что рассматривается как отсутствие риска.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований

действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

4.2. Страновые и региональные риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2022 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.4. Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года и объявленная Всемирной Организацией Здравоохранения в марте 2020 года пандемией, оказала глобальное влияние на мировую экономику. Ответные меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к негативным последствиям и сбоям в работе для многих компаний и оказали существенное влияние на глобальные финансовые рынки, на бизнес многих компаний во многих секторах экономики

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализк тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды, который продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности. Учитывая меры безопасности, принимаемые Правительством Российской Федерации в разных регионах страны, Общество продолжит работать над монетизацией сервиса, а также развитием и продвижением бренда. При этом, постоянно следя за развитием ситуации, при необходимости Общество готово переходить на стрессовый сценарий, который позволит снизить, а также свести к минимум текущие операционные расходы.

Стрессовый сценарий разработан руководством Общества на основании данных, получаемых от общедоступных источников информации по текущей ситуации развития пандемии, а также внутренних аналитических данных компании, что позволяет полагать, что Обществом были предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности в сложившихся обстоятельствах.

4.5. Геополитическая обстановка

Проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР в феврале 2022 года привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции, направленные на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резким колебаниям котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, курса основных валют относительно рубля.

Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски не оказывают существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества по следующим причинам:

• Группа BlaBlaCar не объявляла о планах по прекращении деятельности своих дочерних подразделений в России.

• Деятельность Общества не зависит от поставок импортных компонентов.

• Рынок сбыта услуг и работ Общества находится в России и Республике Беларусь и не связан с отраслями, на которые наложены экономические санкции.

• Большинство расчетов Общество осуществляют в рублях, оно не зависит от колебания курсов иностранных валют.

По мнению руководства Общества, Общество располагает достаточным количеством ресурсов для обеспечения бесперебойной работы в сложившейся ситуации.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты отсутствуют события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ Скоробогатов А.А.

20.12.2023