

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Первый ОРД»
за 2023 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Первый ОРД» («далее – «Общество») зарегистрировано 12 января 2021 г. в МИ ФНС № 46 по г. Москве (ОГРН 1217700001562, ИНН 7727457931, КПП 772701001).

Место нахождения ООО «Первый ОРД»: Россия, 117628, г. Москва, ул. Ратная, д. 8, к. 3, эт. 1, пом./ком./оф. I/1а/4.

Обособленных подразделений и филиалов ООО «Первый ОРД» не имеет.

Владельцем 100% доли номинальной стоимостью 2 190 229 021,90 руб. является – ПАО ВымпелКом ИНН 7713076301 с 9 августа 2022 г.

Единоличным исполнительным органом согласно Уставу, является Генеральный директор – Коробов Евгений Евгеньевич.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Первый ОРД» составила:

- на 31 декабря 2022 г. – 9 человек;
- на 31 декабря 2023 г. – 5 человек.

2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

В течение 2023 года основной вид деятельности Общества 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Дополнительный вид деятельности Общества 61.10.3 Деятельность по предоставлению услуг по передаче данных и услуг доступа к информационно-коммуникационной сети Интернет.

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

В 2023 году Обществом применяется ставка 20% налога на прибыль.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

За отчетный период 2023 года связанными сторонами Общества были следующие юридические и физические лица:

- ООО «ОТМ Ворлд Вайд» (ОГРН 1217700001562) – 100% доли в уставном капитале принадлежит Обществу;
- ООО «ОТМ» (ОГРН 1167746954100) – 100% доли в уставном капитале принадлежит Обществу;
- ООО «Видеонау» (ОГРН 5087746250444) – 100% доли в уставном капитале принадлежит Обществу;
- Коробов Е.Е. – является Генеральным директором Общества с 1 ноября 2023 г.;
- Русов Д.С. – являлся Генеральным директором Общества до 30 октября 2023 г.
- Бенефициарным владельцем является - Торбахов Александр Юрьевич.

В 2023 году проводились следующие операции со связанными сторонами:

Наименование организации		Сальдо на начало периода		Оборот за 2023 г.		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «ОТМ Ворлд Вайд»							
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	2023	2 982	–	4 314	300	6 996	–
ПАО ВымпелКом							
60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2023	–	4	52	51	–	4
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	2023	–	257	–	–	257	–
80 «Уставный капитал»	2022	2 190 229	–	–	–	–	2 190 229
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	2023	–	4 157	7 387	7 315	–	4 084
Итого	2023	2 193 211	4 418	11 753	7 666	–	2 194 313

Общество осуществляет текущие операции со связанными сторонами по договорам оказания услуг в качестве заказчика, а также в качестве исполнителя, по договорам привлечения займа, расчеты с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами осуществляется в безналичной форме.

Информация о вложениях в уставные капиталы дочерних обществ указана в пункте 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по дебиторской задолженности по договорам со связанными сторонами создан по расчетам с ООО «ОТМ Ворлд Вайд» в размере 2 682 тыс.руб.

Списанной дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в связи с истекшим сроком давности в 2023 году не было.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

- в 2022 году – 89 тыс. руб., в том числе:
 - Мысина И.М., Генеральный директор – 80 тыс. руб.;
 - Русов Д.С., Генеральный директор – 9 тыс. руб.
- в 2023 году – 89 тыс. руб., в том числе:
 - Коробов Е.Е., Генеральный директор – 3 тыс. руб.;
 - Русов Д.С., Генеральный директор – 39 тыс. руб.

4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2023 ГОД

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Принятая Обществом Политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место,

независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества согласно рабочему плану счетов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке. Учет ведется автоматизировано с использованием бухгалтерской программы 1С Управление холдингом и 1С ЗУП.

Порядок признания выручки

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Отчет о движении денежных средств

Денежными потоками организации не являются:

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы как денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Управленческие расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок использования и способ амортизации НМА устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 с 2022 года.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Признается амортизируемым имуществом в бухгалтерском учете имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и без лимита первоначальной стоимости.

Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным затратам, без создания резерва расходов на ремонт.

Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденного Приказом Минфина РФ № 208н от 16 октября 2018 г.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на более раннюю из двух дат: дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования, или на дату заключения договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как равный сроку аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и

уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Расходы будущих периодов

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования.

Оценочные обязательства

Общество создает резерв (оценочные обязательства) на оплату отпусков и вознаграждений по итогам года работникам. Создание данного обязательства осуществляется ежемесячно по каждому сотруднику индивидуально на основе количества дней неиспользованного отпуска и согласно политике о премировании.

Резервы

Резервы по сомнительным долгам

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства более чем на 360 дней;
- значительные финансовые затруднения должника: судебные разбирательства, проблемы менеджмента компании и банкротства и задержки платежей связанных компаний, ставшие известными из СМИ или других источников в том числе возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков

Общество создает резерв под расходы на выплату отпуска согласно ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина № 167н от 13 декабря 2010 г. Резерв отпусков – это оценочное денежное выражение обязательства работодателя по выплате отпускных сумм работников, сформированное на определенную дату.

Общество создает резерв путем равномерного признания расходов на формирование оценочного обязательства в течение всего года исходя из фактических дней накопленного отпуска на конец каждого месяца.

Резерв на выплату вознаграждений

Создается на основании политики о премировании, принятой в компании.

Резерв на предстоящие расходы

Создается на основании данных, имеющихся в распоряжении сотрудника бухгалтерии о расходах отчетного периода и на основании заключенных договоров.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделять на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. Стоимость финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по текущей рыночной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расчет оценки финансовых вложений по дисконтированной стоимости не производится.

Доходы, получаемые по финансовым вложениям в течение периода их нахождения в Обществе, признаются прочими доходами. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются прочими расходами.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наличии признаков обесценения.

Инвентаризация проводится раз в год перед составлением годового баланса.

Резерв по финансовым вложениям

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наличии признаков обесценения.

В 2023 году согласно учетной политики компании ООО «Первый ОРД» проведена проверка на обесценение финансовых вложений.

По результатам проверки установлено устойчивое существенное снижение финансовых вложений в уставной капитал ООО «Видеонау» и ООО «ОТМ», а именно:

- отсутствие поступлений от финансовых вложений в виде дивидендов, при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем, в виду выбытия у ООО «Видеонау» активов, генерирующих денежные потоки, и сокращения клиентской базы ООО «ОТМ».

Финансовые вложения в уставный капитал ООО «Видеонау» и ООО «ОТМ», характеризуются одновременным наличием следующих условий:

- на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение 2023 года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на 31 декабря 2023 г. отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В соответствии с положением учетной политики и п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» создан резерв на обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений признаются в составе прочих расходов в составе отчета о финансовых результатах.

Резерв сформирован на основании стоимости чистых активов компании ООО «Видеонау» на 31 декабря 2023 г.:

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс.руб.
1	Балансовая (учетная) стоимость финансовых вложений на 1 января 2023 г.	87 743
2	Стоимость чистых активов ООО «Видеонау» на 31 декабря 2023 г. (расчетная стоимость)	82 020
3 = (1) – (2)	Резерв на обесценение, начислен 31 декабря 2023 г.	5 723

Резерв сформирован на основании стоимости чистых активов компании ООО «ОТМ» на 31 декабря 2023 г.:

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Балансовая (учетная) стоимость финансовых вложений на 1 января 2023 г.	28 000
2	Стоимость чистых активов ООО «ОТМ» на 31 декабря 2023 г. (расчетная стоимость)	20 667
3 = (1) – (2)	Резерв на обесценение, начислен 31 декабря 2023 г.	7 333

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

В 2023 году валютных операций не было.

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В 2023 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1) досрочным применением с 1 января 2023 г. изменений, внесенных приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 87н, в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество в соответствии с п. 25.1 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений к указанному стандарту, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2) досрочным применением с 1 января 2023 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Указанные изменения учетной политики не оказали влияния на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Прочие аспекты учетной политики

В 2023 году Общество не использовало освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость, предусмотренное ст. 145 НК РФ.

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрыта в налоговом и в бухгалтерском учете с использованием ПБУ 18/02.

В 2023 году учет отложенных активов и обязательств велся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Налоговый учет ведется в электронном виде с применением регистров в 1С. Налоговые регистры хранятся в электронном виде.

5. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Расходы по основной деятельности

Расходы по основной деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	–	127
Расходы на оплату труда	8 750	15 447
Отчисления на социальные нужды	2 402	2 567
Амортизация	1 040	234
Прочие затраты	1 627	1 157
Итого по элементам	13 819	19 532

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	–	15
Проценты к получению	40	1
Прочие доходы	5	–
Итого по элементам	45	16

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Проценты к уплате	481	66
Расходы на услуги банков	46	31
Резервы на обесценение финансовых вложений	13 056	297 757
Резервы по сомнительным долгам	2 682	–
Списание выделенного НДС	–	1
Прочие расходы	270	24
Итого по элементам	16 535	297 880

6. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе НМА и движении по ним указана в пункте 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о составе Основных средств и движении по ним указана в пункте 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности и движении по ней указана в пункте 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В 2023 году Общество привлекло заемные средства:

Максимальный лимит заемных средств по договору с ПАО ВымпелКом– 50 000 тыс. руб., срок действия договора – до 15 сентября 2025 г.

- по договору долгосрочного займа от 15 сентября 2022 г. с ПАО ВымпелКом в сумме 6 560 тыс. руб.;
 - проценты за пользование заемными средствами в 2023 году составили 481 тыс. руб.;
 - возврат займов, привлеченных по договору в 2023 году составил 6 800 тыс. руб.;
 - проценты, выплаченные по займам – 586 тыс. руб.
- Общая задолженность по договору займа на конец 2023 года составляет 4 084 тыс. руб.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На конец 2023 года денежных средств, размещенных на депозите, не было.

Информация о составе Финансовых вложений и движении по ним указана в пункте 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях в течение 2023 года не было.

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(1 580)	(297 821)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	316	59 564
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(3 499)	(59 607)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(3 183)	(43)

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2022 г.	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.
ОНА Основные средства	-	-	37	37	-	197	160
ОНА Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	1 435	1 435
ОНА Резервы сомнительных долгов	-	-	-	-	-	2 682	2 682
ОНА Арендные обязательства	-	-	-	-	-	1 942	1 942
ОНО Процентные обязательства	-	-	-	-	-	(570)	(570)
ОНО Основные средства	-	-	-	-	-	(1 100)	(1 100)
Итого временные разницы	-	-	37	37	-	4 587	4 549
Применимая ставка налога	-	-	20%	-	-	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	-	-	7	7	-	917	910
Итого отложенный налог на прибыль	-	-	7	7	-	917	910

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено/ списано	Остаток на конец года
За 2023 год				
Оценочные обязательства – всего	37	1 616	(218)	1 435
в том числе:				
Резервы по отпускам и соц. отчислениям по отпускам	37	756	(218)	575
Резервы по вознаграждениям и по соц. отчислениям по вознаграждениям	–	249	0	249
Резервы предстоящих расходов	–	611	–	611
За 2022 год				
Оценочные обязательства – всего	–	37	–	37
в том числе:				
Оценочные обязательства по отпускам и соц. отчислениям по отпускам	–	37	–	37

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв в сумме 575 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников (включая социальные взносы), неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы на предстоящую оплату вознаграждений работникам

Резерв в сумме 249 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждений работникам (включая социальные взносы), относящихся к отчетному периоду. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Условные обязательства и активы на момент составления отчетности за 2023 год у организации отсутствуют

14. ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

В 2023 году Общество не имело выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей.

15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2023 году Общество не привлекало государственную помощь.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием, произошедшим в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, являлось подписание Соглашения об уступке права требования между Обществом, ООО «ОТМ Ворлд Вайд» и ПАО ВымпелКом по которому к Обществу перешло право требования долга в сумме 2 568 057 долларов США 49 центов по курсу Банка Росси на 06 октября 2023 г.

Генеральный директор ООО «Первый ОРД»

27 марта 2024 г.

Коробов Е.Е.

