

АО «СОКОЛ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
за 2022 год

## Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА .....	4
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	5
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	6
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	6
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	6
3.3.	ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ .....	7
3.4.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ .....	7
3.5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	8
3.6.	ЗАПАСЫ .....	9
3.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	10
3.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	10
3.9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ .....	10
3.10.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....	11
3.11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА .....	11
3.12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	11
3.13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	11
3.14.	ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ .....	12
3.15.	ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ .....	12
3.16.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....	12
3.17.	ВЗАИМОЗАЧЕТЫ .....	13
3.18.	ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	13
3.19.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	14
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК .....	14
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	14
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	15
7.	ЗАПАСЫ .....	15
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	15
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	16
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	16
11.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	16
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	17
13.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	17
14.	ВЫРУЧКА .....	18
15.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ .....	19
16.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	19
17.	АРЕНДА .....	19
18.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ .....	21
19.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА .....	21
20.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ .....	21
21.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	21
22.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ .....	22
23.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	23

24.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ.....	24
25.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	25
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ: ТАБЛИЧНАЯ ЧАСТЬ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>		

## 1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Акционерное общество «Сокол» (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная 10 февраля 2002 года в соответствии с российским законодательством в форме акционерного общества.

Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

В 2022 году Общество лицензий не имело, т.к. деятельность Общества не подлежит лицензированию.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не имеет обособленных подразделений, расположенных вне места своего нахождения.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество имеет головной офис в г. Москве.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 105122, г. Москва, Щёлковское шоссе, д. 5, стр. 1

По состоянию на 31 декабря 2022 года среднегодовая численность персонала Общества составляла 29 человек (31 декабря 2021 года: 31 человек).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Общества отсутствуют дочерние организации.

Далее представлена структура акционеров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

	Страна регистрации	Доля в уставном капитале Общества (%)	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Архив-Логистик»	Россия	51	51
Тычинин Андрей Джафарович	Россия	19	19
Маркизов Алексей Сергеевич	Россия	15	15
Багиров Кирилл Александрович	Россия	9	9
Прочие акционеры	Россия	6	6
<b>Итого</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов бенефициарными владельцами Общества являются:  
-Тычинин А.Д.  
-Маркизов А.С.  
-Багиров К.А.  
-Канонихин О.В.

Генеральный директор Общества – Г.В. Харитонова

Совет директоров: председатель Совета - К.А. Багиров, члены Совета директоров: А.С. Маркизов, А.Д. Тычинин, М.А. Гогоберидзе, Д.В. Лавров, О.А. Семенов

Ревизор: Семенова Л.П.

## 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

### Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

### Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824

**Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2023 года или после этой даты**

Далее приведены новые стандарты, которые станут обязательными к применению с 01 января 2023 года или после этой даты. Общество не приняло такие стандарты досрочно.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» заменяет собой ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В рамках такой замены уточнены отдельные понятия, скорректированы характеризующие нематериальные активы признаки, введена возможность применения лимита стоимости нематериального актива при принятии его к учету, уточнен состав нематериальных активов, уточнен порядок амортизации, переоценки нематериальных активов, введена обязательная проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Положения нового стандарта применяются начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2024 года.

В настоящее время руководство Общества изучает положение нового стандарта, их влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, оплаченного неденежными средствами, оценивается по рыночной стоимости, кроме случаев, когда: (а) операция обмена не имеет коммерческого содержания или (б) ни рыночная стоимость полученного актива, ни рыночная стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке. Если приобретенный объект не оценивается по рыночной стоимости, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Нематериальные активы Общества имеют ограниченный срок полезного использования.

Нематериальные активы амортизируются линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования.

#### **3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства при принятии к учету отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, оплаченного неденежными средствами, оценивается по рыночной стоимости, кроме случаев, когда: (а) операция обмена не имеет коммерческого содержания или (б) ни рыночная стоимость полученного актива, ни рыночная стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке. Если приобретенный объект не оценивается по рыночной стоимости, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

В дальнейшем основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (в случае необходимости).

Капитальные затраты и незавершенное строительство учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение (в случае необходимости). По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Капитальные затраты и незавершенное строительство не подлежат амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Объект основных средств списывается с баланса при его выбытии или в случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, и затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из предположения, что ликвидационная стоимость после окончания эксплуатации будет равна нулю. Земельные участки имеют неограниченный срок полезной службы и не подлежат амортизации.

Далее приведены сроки полезного использования основных средств, которые использовались в 2022 и 2021 годы.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования</b>	<b>Норма амортизации в год</b>
Здания и сооружения	100 лет	0,08%
Компьютерная техника	3 года	2,78%
Офисная техника (оргтехника, кондиционеры и т.п.)	6 лет	1,39%
Мебель	5 лет	1,67%
Сетевое оборудование	5 лет	1,67%
Мебель и прочее офисное оборудование	10 лет	0,83%

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, то есть, когда местоположение и состояние актива обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями Общества. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: первое число месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или даты прекращения признания данного актива.

В течение срока полезного использования объекта основных средств амортизация не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

### **3.3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе Доходных вложений в материальные ценности.

### **3.4. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ**

Общество как арендодатель классифицирует объекты учета аренды по договору как объекты операционной аренды.

Общество как арендатор отражает договоры аренды на своем балансе. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Согласно такой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать арендуемый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Общество приняло решение не использовать предусмотренные освобождения в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой арендуемый актив имеет стоимость менее 300 тыс. рублей. Арендодатели классифицируют аренду как финансовую или операционную.

Общество признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде.

### **3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

#### **Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения Общества включают вложения в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы и депозиты в банках.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения Общества рассматриваются как финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и они подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

По предоставленным займам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

Изменение величины депозита возможно при его пополнении средствами Общества, при причислении банком по вкладу процентов, если такие условия предусмотрены договором. Данные изменения связаны не с пересмотром оценки первоначальной стоимости, а с дополнительными поступлениями средств, которые также способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

#### **Обесценение финансовых вложений**

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

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.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов).

### **Выбытие финансовых вложений**

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации финансовых вложений, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

### **3.6. ЗАПАСЫ**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по фактической стоимости их приобретения за вычетом НДС и акцизов или производства.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, то балансовая стоимость запасов уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как создание резерва под снижение стоимости запасов.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

### **3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Ниже приведены критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;
- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и рассчитывается следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв по сомнительным долгам не создается.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

### **3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

### **3.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ**

Уставный капитал состоит из обыкновенных и привилегированных акций которые классифицируются как акционерный капитал.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются

владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием акционеров и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

### **3.10. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Резервный капитал Общества сформирован в размере 5% от его Уставного капитала. Резервный капитал Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

### **3.11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**

К заемным средствам относятся банковские кредиты, полученные займы и прочие обязательства, за исключением выпущенных долговых ценных бумаг.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обмен между Обществом и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых Обществом, или по иной причине) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

### **3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

### **3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников и по судебным искам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитываются ежемесячно и на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе и взносы на страхование от несчастных случаев.

Общество не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, оценочное обязательство не признается.

### **3.14. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент, когда принята заказчиком.

Выручка от продаж отражена за вычетом НДС и таможенных пошлин.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за исключением за той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

### **3.15. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ**

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества, а расходы, связанные с начислением неденежных льгот – при их наступлении. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в отчете о финансовых результатах в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

### **3.16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Расходы по налогообложению отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых

результатах, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску бухгалтерской отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе расходов.

### **3.17. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ**

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

### **3.18. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, включаются в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

### 3.19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

### 4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2022 году Общество применило следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета, ставшие обязательными к использованию для годовых периодов, начинающихся 01 января 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», заменившее собой ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Применение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета не оказало существенного влияния на представление бухгалтерской отчетности.

При первом применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 Общество использовало альтернативный вариант учета, то есть без изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В 2022 году Общество не вносило изменений в учетную политику по иным причинам, существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства составляют 108 520 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 100 900 тыс. рублей).

Движение основных средств за 2022 и 2021 годы по группам учета, информация о использовании основных средств отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 2.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения основных средств, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе отсутствовали не амортизируемые основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не имеет суммы процентов, включенных в состав инвестиционных активов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаточная стоимость зданий изменилась в результате перехода на ФСБУ 6/2021 «Основные средства» на сумму 27 280 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 94 960 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 года отражено совокупное отложенное налоговое обязательство в сумме 7 448 тыс. рублей

В 2022 и 2021 годы у Общества отсутствовало выбытие капитальных вложений в основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность Общества включала уплаченные авансы, предварительную оплату, в сумме 913 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 1 666 тыс. рублей).

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 года остатка по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям нет (31 декабря 2021 года: 1 390 тыс. рублей).

Наличие и движение финансовых вложений за 2022 и 2021 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 3.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость предоставленных Обществом займов не отличается от стоимости, получаемой в результате дисконтирования по среднерыночным ставкам.

## 7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы Общества составляют 133 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 152 тыс. рублей).

Состав и движение запасов за 2022 и 2021 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 4.

В 2021 и 2022 году резерв под обесценение запасов не создавался, так как отсутствовали признаки обесценения.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность составляет 6 091 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 3 491 тыс. рублей).

Состав и движение дебиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2022 и 2021 годы отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5, пункты 5.1 и 5.2.

По состоянию на 31 декабря 2022 года часть просроченная дебиторская задолженность отсутствует, соответственно не создавался и резерв. На 31 декабря 2021 года: обесценена дебиторская задолженность в сумме 500 тыс. рублей, резерв по сомнительным долгам составил 500 тыс. рублей.

Далее приведено изменение резерва по сомнительным долгам в 2022 и 2021 годы.

	2022 год	2021 год
Резерв по сомнительным долгам на начало года	500	—
Восстановление резерва по сомнительным долгам	—	—
Создание резерва по сомнительным долгам	—	500
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	(500)	—

	2022 год	2021 год
<b>Итого резерва по сомнительным долгам на конец года</b>	–	500

В 2022 году Общество в связи с погашением дебиторской задолженности восстановило резерв по сомнительным долгам по погашенной задолженности в сумме 500 тыс. рублей (2021 год: резерв по сомнительным долгам не восстанавливался).

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчетные счета	294	2 186
<b>Итого денежных средств и денежных эквивалентов</b>	<b>294</b>	<b>2 186</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже ВВВ.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества состоит из бездокументарных обыкновенных акций номинальной стоимостью 4,4 рублей за акцию, в количестве 797 625 акций, что составляет 3 509 550 рублей и привилегированных акций типа А номинальной стоимостью 1 руб. , в количестве 607 748 шт. что в сумме составляет 607 748 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акции Общества полностью оплачены.

В 2022 году эмиссия акций Общества не проводилась.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов все обыкновенные акции Общества размещены и оплачены, какое-либо обременение отсутствует.

## 11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 1 554 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 826 тыс. рублей).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2023 года.

Изменение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 7.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества является текущей и составляет 57 741 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 35 318 тыс. рублей).

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 отсутствует.

Состав и движение кредиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2022 и 2021 годы отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5, пункты 5.3 и 5.4.

## 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль	(20 097)	(7 397)
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	605	751
Изменение отложенного налогообложения, связанного с изменением правил налогообложения	—	—
Признание ( списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—
<b>Итого налога на прибыль</b>	<b>(19 492)</b>	<b>(6 646)</b>

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	97 739	32 337
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20%	20%
<b>Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством</b>	<b>(19 548)</b>	<b>(6 467)</b>
Доход, облагаемый по иным ставкам	—	—
Постоянный налоговый расход (доход)	56	(179)
<b>Итого налога на прибыль</b>	<b>(19 492)</b>	<b>(6 646)</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также их движение за 2022 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2021 года	При переходе на ФСБУ 6/2020	Возникновение и уменьшение временных разниц на счете прибылей и убытков	31 декабря 2022 года
<b>Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:</b>				
Резерв по сомнительной задолженности	100	–	(100)	–
Основные средства	757	6 608	(1 141)	6 224
Материалы	3	–	159	162
Оценочные обязательства и резервы	–	–	109	109
Расходы будущих периодов	157	–	(23)	134
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>1 017</b>	<b>6 608</b>	<b>(996)</b>	<b>6 629</b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:</b>				
Основные средства	35	4 103	(1 485)	2 653
Оценочные обязательства и резервы	116	–	(116)	–
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>151</b>	<b>4 103</b>	<b>(1 600)</b>	<b>2 653</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также их движение за 2021 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2020 года	Возникновение и уменьшение временных разниц на счете прибылей и убытков	31 декабря 2021 года
<b>Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:</b>			
Резерв по сомнительной задолженности	–	100	100
Основные средства	739	18	757
Материалы	–	3	3
Расходы будущих периодов	180	(23)	157
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>919</b>	<b>98</b>	<b>1 017</b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:</b>			
Основные средства	801	(766)	35
Оценочные обязательства и резервы	3	113	116
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>804</b>	<b>(653)</b>	<b>151</b>

#### 14. ВЫРУЧКА

За 2022 год выручка составила 234 619 тыс. рублей (2021 год: 221 860 тыс. рублей).

Выручка Общества за 2022 и 2021 годы представлена за вычетом налога на добавленную стоимость, рассчитываемого, преимущественно, по ставке 20%.

Покупатели товаров и услуг Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

Наименование	2022 год	2021 год
От сдачи в аренду нежилых помещений	234 619	221 860
<b>Итого выручки</b>	<b>234 619</b>	<b>221 860</b>

Географический рынок сбыта определялся по месту регистрации покупателя товаров и услуг Общества.

## 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

За 2022 год себестоимость продаж составила 91 628 тыс. рублей (2021 год: 166 218 тыс. рублей).

Себестоимость продаж за 2022 и 2021 годы не включает коммерческие и управленческие расходы и в разрезе элементов затрат представлена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздела 6.

## 16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2022 год	2021 год
<b>Управленческие расходы</b>	<b>45 904</b>	<b>28 828</b>
в том числе:		
налог на имущество	45 853	23 216
транспортный налог	-	54
топливо	-	8
амортизация ОС (ноутбуки)	46	41
расходы по экологии	5	4
арендные платежи за земельный участок	-	5 505

## 17. АРЕНДА

Общество арендует земельный участок. Договор аренды заключен на неопределенный срок. Общество применяет профессиональное суждение при определении срока аренды по тем договорам, где опцион продления возложен на арендатора. Помимо этого, при определении срока аренды Общество принимает во внимание экономические факторы, влияющие на продолжительность использования актива в своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Далее приведена информация о размере активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: активы в форме права пользования отсутствовали).

31 декабря 2022 года	Здания и земельные участки	Машины и оборудование (кроме офисного)	Прочие основные средства	Итого
Основные средства в собственности	66 464	16 835	1 249	84 548
Активы в форме права пользования	23 972	–	–	23 972
<b>Итого основных средств</b>	<b>90 436</b>	<b>16 835</b>	<b>1 249</b>	<b>108 520</b>

Далее приведено движение активов в форме права пользования за 2022 год по группам учета (2021 год: активы в форме права пользования отсутствовали).

2022 год	Земельные участки
Балансовая стоимость на начало года	–
Поступление активов	28 766
Изменение условий аренды	–
Амортизация за год	(4 794)
Прочие изменения	–
<b>Балансовая стоимость на конец года</b>	<b>23 972</b>

Далее приведен состав обязательств по аренде на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: обязательства по аренде).

	Менее 1 года	Более 1 года	Итого до конца действия договоров
Будущие арендные платежи по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2022 года	5 753	23 013	28 766

Далее приведены расходы и затраты Общества, связанные с арендой.

	2022 год	2021 год
Проценты, начисленные на обязательства по арендным платежам	362	–

Расходы по аренде, признанные в отчете о прибылях и убытках, расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке обязательств по аренде, затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде (переменные платежи, аренда, срок по которой еще не начался и так далее) не являются существенными.

Общество сдает в аренду помещения. Договор аренды, обычно, заключается на срок до года.

Далее приведены причитающиеся Обществу арендные платежи по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей.

	Будущие поступления по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2022 года	Будущие поступления по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2021 года
Менее 1 года	114 716	108 783
Более года	–	–
<b>Итого до конца действия договоров</b>	<b>114 716</b>	<b>108 783</b>

Общая сумма дохода Общества по операционной аренде за 2022 год составила 229 433 тыс. рублей (2021 год: 217 567 тыс. рублей), доход, относящийся к переменным арендным платежам не существенен.

В рамках управления рисками, связанными с правами на предмет аренды Общество применяет страхования от потери титула, страховые депозиты арендаторов.

## 18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Далее приведена информация о расчете базовой прибыли на акцию за 2022 и 2021 годы.

	2022 год	2021 год
Чистая прибыль за год, тыс. рублей	78 715	25 691
За вычетом суммы дивидендов по привилегированным акциям	(69 976)	(6 423)
Базовая прибыль за год, тыс. рублей	8 739	19 268
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	797 625	797 625
<b>Базовая прибыль на акцию, рублей</b>	<b>10,96</b>	<b>24,16</b>

В 2022 и 2021 годы у Общества отсутствовали события, влекущие корректировку разводненной прибыли на акцию.

## 19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2022 году Общество выплатило дивиденды, утвержденные акционерами по итогам деятельности за 2021 год в сумме 26 984 тыс. рублей, и промежуточные отчетные периоды 2022 года в сумме 69 976 тыс. рублей (2021 год: сумма дивидендов по итогам 2020 года выплачена в сумме 10 027 тыс. рублей и за промежуточные отчетные периоды 2021 года 22 000 тыс. руб.).

## 20. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2022 и 2021 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не имело долгосрочных активов к продаже.

## 21. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Общества в судебные органы поступают иски в отношении Общества.

Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних профессиональных консультантов, руководство Общества считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества, и, соответственно, не формировал резерв на покрытие возможных убытков по данным разбирательствам в бухгалтерской отчетности.

### **Налоговое законодательство**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

### **Обязательства кредитного характера**

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов обеспечения обязательств отсутствовали.

## **22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В рамках своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

### **Кредитный риск**

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами в банке, дебиторской задолженностью и финансовыми вложениями. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности и финансовых вложений подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов по сомнительным долгам и на обесценение финансовых вложений.

### **Риск ликвидности**

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У Общества отсутствует существенный риск потери ликвидности.

## **Валютный риск**

Валютный риск – это риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым Обществом позициям в иностранных валютах. Подверженность данному риску определяется степенью несоответствия размеров активов и обязательств в той или иной валюте (открытая или закрытая валютная позиция).

В 2022 и 2021 годы Общество осуществляет операции в российских рублях, валютный риск отсутствует.

## **Процентный риск**

Процентный риск – это риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, обязательствам и внебалансовым инструментам Общества. Основными источниками процентного риска в Обществе могут являться:

- несовпадение сроков погашения активов, пассивов и внебалансовых требований и обязательств;
- несовпадение степени изменения процентных ставок по привлекаемым и размещаемым Обществом ресурсам.

Общество не несет существенного процентного риска, так как заемные средства привлечены Обществом преимущественно по фиксированным ставкам.

## **Страновой риск**

Страновой риск (включая риск неперевода средств) – риск возникновения у Общества убытков в результате неисполнения иностранными контрагентами обязательств из-за экономических, политических, социальных изменений, а также вследствие того, что валюта денежного обязательства может быть недоступна контрагенту из-за особенностей национального законодательства (независимо от финансового положения самого контрагента).

Страновой риск возникает при размещении либо привлечении средств Банком на рынках других стран, что может повлечь негативные последствия при отсутствии учета политических особенностей данных стран, а также особенностей местного законодательства (налогового, таможенного, валютного, и так далее).

Общество не несет существенного странового риска, так как контрагенты Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

## **23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н. по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
<b>Акционеры</b>		
ООО «АРХИВ-ЛОГИСТИК» ИНН 7718508266	Акционер, доля 51%	Операций не проводилось
Тычинин А.Д.	Акционер, доля 19%	Операций не проводилось
Маркизов А.С.	Акционер, доля 15%	Операций не проводилось
Багиров К.А.	Акционер, доля 9%	Операций не проводилось
Канонихин О.В.	Акционер, доля 0.6%	Операций не проводилось
<b>Совет директоров</b>		
Багиров К.А.	Председатель совета директоров	общее руководство деятельностью Общества на основании Устава Иных операций не проводилось
Маркизов А.С.	Член совета директоров	
Тычинин А.Д.	Член совета директоров	
Лавров Д.В.	Член совета директоров	
Семенов О.А.	Член совета директоров	
Гогоберидзе М.А.	Член совета директоров	

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также за 2022 и 2021 годы операции со связанными сторонами не проводились.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 год составило 722 тыс. рублей (2021 год: 3 135 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

## 24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Аффилированными лицами на 31.12.2022 и на дату подписания отчетности являются:

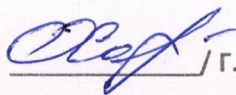
- ООО «Архив-Логистик» - акционер;
- Багиров К. А. – Генеральный директор ООО «Архив-Логистик», член Совета директоров;
- Тычинин А. Д. – член Совета директоров;
- Маркизов А. С. – член Совета директоров;
- Лавров Д. В. – член Совета директоров;
- Гогоберидзе М. А. – член Совета директоров;
- Харитонов Г. В. – единоличный исполнительный орган АО «Сокол»;
- ООО «АВТОСТИМУЛ С» – лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходили.

17 марта 2023 года

Генеральный директор



Г.В. Харитонова

М.П.

