2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	7 263	(3 317)	2 692	-	-	(1 699)	-	-	-	9 955	(5 016)
	5210	за 2020г.	7 337	(1 979)	45	(119)	119	(1 457)	-	-	-	7 263	(3 317)
в том числе: Здания	5201	за 2021г.	-	-	228	-	-	(29)	-	-	-	228	(29)
	5211	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5202	за 2021г.	7 057	(3 166)	2 464	-	-	(1 622)	-	-	-	9 521	(4 788)
	5212	за 2020г.	7 057	(1 778)	-	-	-	(1 388)	-	-	-	7 057	(3 166)
Офисное оборудование	5203	за 2021г.	206	(151)	-	-	-	(48)	-	-	-	206	(199)
	5213	за 2020г.	161	(82)	45	-	-	(69)	-	-	-	206	(151)
Другие виды основных средств	5204	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2020г.	119	(119)	-	(119)	119	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	2 692	-	(2 692)	-
	5250	за 2020г.	-	45	-	(45)	-
в том числе: Офисные перегородки	5241	за 2021г.	-	228	-	(228)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Skoda Rapid VIN XW8AC4NH1MK122074	5242	за 2021г.	-	1 265	-	(1 265)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Skoda Rapid Ambition 1.6 MPI VIN XW8AC4NH4NK100166	5243	за 2021г.	-	1 198	-	(1 198)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук DELL Inspiron 3793, 17.3", IPS, Intel Core i5 1035G1 1.0ГГц, 8Гб, 256Гб SSD, nVidia GeForce	5244	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2020г.	-	45	-	(45)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 081	1 848	1 848
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ Романчук Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	30 455	(5 591)	24 864	740 726	(743 566)	4 586	-	X	27 615	(1 005)	26 610
	5420	за 2020г.	21 815	(4 773)	17 042	555 674	(547 034)	3 217	(4 035)	X	30 455	(5 591)	24 864
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	21	-	21	1 241	(1 044)	(218)	-	-	218	(218)	-
	5421	за 2020г.	525	-	525	826	(1 330)	-	-	-	21	-	21
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	24 792	(5 591)	19 201	331 339	(331 431)	4 804	-	-	24 700	(787)	23 913
	5423	за 2020г.	20 216	(4 773)	15 443	240 756	(236 180)	3 217	(4 035)	-	24 792	(5 591)	19 201
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	5 642	-	5 642	326 181	(329 126)	-	-	-	2 697	-	2 697
	5424	за 2020г.	1 074	-	1 074	234 406	(229 838)	-	-	-	5 642	-	5 642
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	81 965	(81 965)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	79 686	(79 686)	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

-

Руководитель _____ Романчук Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	25 195	(847)	698 470	-	(649 314)	-	(199)	-	-	-	74 351	(1 046)
	5530	за 2020г.	52 239	(671)	459 392	25	(488 310)	-	(176)	-	-	1 849	25 195	(847)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	21 965	(847)	492 155	-	(444 345)	-	(199)	-	-	-	69 775	(1 046)
	5531	за 2020г.	49 564	(671)	319 381	-	(346 980)	-	(176)	-	-	-	21 965	(847)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	795	-	26 737	-	(26 001)	-	-	-	-	-	1 531	-
	5532	за 2020г.	635	-	10 205	-	(10 045)	-	-	-	-	-	795	-
Прочая	5513	за 2021г.	2 435	-	179 578	-	(178 968)	-	-	-	-	-	3 045	-
	5533	за 2020г.	2 040	-	129 806	25	(131 285)	-	-	-	-	1 849	2 435	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	25 195	(847)	698 470	-	(649 314)	-	(199)	X	-	-	74 351	(1 046)
	5520	за 2020г.	52 239	(671)	459 392	25	(488 310)	-	(176)	X	-	1 849	25 195	(847)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 315	-	929	-	671	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 315	-	929	-	671	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	280 967	460 601	1 786	(478 811)	-	-	-	-	264 543
	5580	за 2020г.	149 503	523 391	2 767	(396 540)	(3)	-	-	1 849	280 967
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	166 735	366 839	-	(374 062)	-	-	-	-	159 512
	5581	за 2020г.	130 130	323 240	-	(286 635)	-	-	-	-	166 735
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	2 336	-	(2 304)	-	-	-	-	32
	5582	за 2020г.	2	2 029	-	(2 031)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	34	82 108	1	(78 318)	-	-	-	-	3 825
	5583	за 2020г.	1 736	58 671	3	(62 222)	(3)	-	-	1 849	34
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	114 145	7 037	1 785	(22 084)	-	-	-	-	100 883
	5585	за 2020г.	16 900	106 651	2 764	(12 170)	-	-	-	-	114 145
прочая	5566	за 2021г.	53	2 281	-	(2 043)	-	-	-	-	291
	5586	за 2020г.	735	32 800	-	(33 482)	-	-	-	-	53
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	280 967	460 601	1 786	(478 811)	-	X	-	-	264 543
	5570	за 2020г.	149 503	523 391	2 767	(396 540)	(3)	X	-	1 849	280 967

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	99 439	132 484	87 169
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	99 439	132 484	87 169
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Романчук Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 756	1 872
Расходы на оплату труда	5620	25 731	27 699
Отчисления на социальные нужды	5630	6 473	6 703
Амортизация	5640	1 699	1 457
Прочие затраты	5650	46 523	41 977
Итого по элементам	5660	82 182	79 708
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	324 323	229 837
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	406 505	309 545

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель _____ **Романчук Алексей Владимирович**

(подпись) (расшифровка подписи)

10 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 792	4 655	(5 202)	-	3 245
в том числе: Резерв на оплату отпусков	5701	1 648	2 623	(2 730)	-	1 541
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	5702	2 144	2 032	(2 472)	-	1 704

Руководитель _____ Романчук Алексей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 марта 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Акционерного общества «Моги Рус» за 2021 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Сокращенное наименование организации: АО «Моги Рус» (далее по тексту – Общество).

1.2. Юридический адрес организации: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская Б, дом 23, строение 3, помещение I комнаты 20; 21; 70

1.3. Дата государственной регистрации: 24.01.2012

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 составляет 15 человек (на 31.12.2020 16 человек и 31.12.2019 14 человек).

1.5. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. Генеральным директором Общества с 29.09.2017 г. является Романчук Алексей Владимирович.

1.6. Коллегиальным органом управления Общества является Совет директоров. Состав совета директоров следующий:

Члены Совета директоров – Кенереш Имре Роберт,
Кенереш Золтан,
Сабадош Марк Ференц,
Такач Жужанна,
Симон Корнел.

1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОГИ» 100 % Венгрия.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2021 оплачен в размере 3 500 тыс.руб., что составляет 100%.

1.9. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.10. Основным видом деятельности Общества является:

- оптовая торговля пищевыми продуктами.

1.11. Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

1.12. При формировании бухгалтерской отчетности существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

2. Представление бухгалтерской отчетности

Основа предоставления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение АО «Моги Рус» и результаты его деятельности за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Отчетная валюта

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

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2021, руб.	Курс на 31.12.2020, руб.	Курс на 31.12.2019, руб.
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности развернуто.

3. Основные принципы учетной политики

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в денежных единицах, отличающихся от валюты измерения (рубля), отражаются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких денежных единицах, пересчитываются по официальному курсу на каждую отчетную дату. Прибыли и убытки от пересчета по этим операциям отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В первоначальную стоимость основных средств включаются расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие указанному критерию капитализации, отражаются в составе расходов по мере возникновения. Лимит признания актива объектом основных средств установлен в размере свыше 40 тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия по классификации их в качестве основных средств стоимостью не более 40 тыс.руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как МПЗ на отдельном субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» к счету 10 «Материалы» и списываются на затраты по мере их передачи в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется количественный учет и контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», а также возлагается ответственность за контролем их движения на генерального директора.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету и пересматривается исключительно в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Срок полезного использования определяется на индивидуальной основе в соответствии с технической документацией, рекомендациями изготовителей, другой уместной информацией, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды. При отсутствии такой информации, срок полезного использования устанавливается равным минимальному сроку в рамках амортизационной группы, к которой отнесено основное средство в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции, действующей на дату установления срока полезного использования).

Срок полезного использования по группам основных средств:

Транспортные средства-61 месяц

Офисное оборудование – 25 месяцев;

Другие виды основных средств – 36 месяцев.

Независимо от способа приобретения в первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая расходы по их доставке и установке.

Проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объектов основных средств, а также по товарным кредитам не включаются в их первоначальную стоимость, а признаются прочим расходом текущего периода по мере их возникновения.

Основные средства не подлежат переоценке.

Запасы - Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. В фактическую себестоимость Запасов включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок и т.д. вне зависимости от формы их предоставления;

б) При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

в) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

г) затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

д) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

е) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, а именно:

- Канцтовары;
- хозяйственные принадлежности;

- вода, еда;
-оборудование, инструменты, инвентарь, посуда
- гсм
- и т.д., относящиеся к управленческой деятельности

Признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет товаров осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка». Затраты по заготовке и доставке товаров до основного склада, Общество относит на увеличение стоимости товаров. В фактическую себестоимость товаров включаются:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по таможенному оформлению;
- таможенные пошлины и сборы;
- расходы на доставку до склада организации при приобретении товаров;

Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в стоимость той партии товаров, к которой они непосредственно относятся.

Затраты по заготовке и доставке распределяются следующим образом:

1. Затраты на паллеты распределяются на стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально коробкам, в которых был доставлен товар;
2. Таможенная пошлина, таможенный сбор распределяется пропорционально стоимости товаров соответствующего номенклатурного номера в общей стоимости поставки;
3. Затраты по доставке товаров и таможенному оформлению распределяются в стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально количеству (штуки), в котором данный номенклатурный номер поступил в организацию.

К затратам по заготовке и доставке товаров относятся:

- расходы на доставку до склада организации при приобретении товаров.
- расходы по таможенному оформлению.
- таможенные пошлины и сборы.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается в отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переквалифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца:

- краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

Банковские кредиты и не банковские займы – Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений по ним без учета прямых затрат на их выпуск. После

первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости, которая не включает в себя проценты. Проценты увеличивают стоимость полученного займа. Затраты по кредитам и займам, в том числе, направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива не капитализируются, а признаются в качестве финансовых расходов, если применимо, в период их возникновения, либо списываются пропорционально сроку действия договора.

Долгосрочные кредиты и займы с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев или имеющие платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты по графику погашения в период действия договора переквалифицируются в состав краткосрочных.

Кредиторская задолженность - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Признание выручки – Выручка отражается по методу начисления в момент фактической доставки товара, независимо от момента получения денежных средств.

Доходами от обычных видов деятельности АО «Моги Рус» является выручка от оптовой торговли пищевыми продуктами.

Признание расходов – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с приобретением и оптовой продажей пищевых продуктов. Учет и признание расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н. Фактическая себестоимость реализованных товаров отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж».

Учет расходов производится на счете 44 «Расходы на продажу». Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Налог на прибыль

В связи с изменениями, вступившими в силу с 1 января 2020 года к Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" Общество устанавливает следующую учётную политику.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства) – Резервы отражаются в бухгалтерской отчетности при наличии у Общества текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие определенных ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Общество создает следующие виды резервов:

- резерв на оплату ежегодных отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Оценочные значения.

Резерв под обесценение запасов – резерв создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, по каждой единице запаса, принятого в бухгалтерском учете.

Сумма резерва на отчетную дату должна соответствовать величине обесценения и рассчитывается по формуле:

Резерв под обесценение=Фактическая себестоимость запасов-Чистая стоимость продажи.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности - сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами. Создание резерва рассматривается применительно к каждому к дебитору исходя из критериев: дебитор не подтверждает свою задолженность, отрицает факт поставки товара, имеются признаки неплатежеспособности дебитора при первой просрочке задолженности, установленной договором, идет судебное разбирательство с клиентом.

Принципы составления отчета о движении денежных средств – При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствуется следующими основными принципами:

- денежные потоки транзитного характера, а также характеризующиеся быстрым оборотом и короткими сроками возврата (денежные средства, принадлежащие третьим лицам - комиссионеру, поручителю, агенту, платежному агенту, косвенные налоги, перепродажа финансовых вложений, финансовые вложения сроком до 3-х месяцев, осуществляемые за счет заемных средств и прочие аналогичные платежи) отражаются в нетто-оценке;
- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода не пересчитываются по курсу на отчетную дату;
- разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;
- при составлении отчета из состава финансовых вложений отделяются денежные эквиваленты, представляющие текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца.

Критерии признания существенной ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические

решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка, выраженная в несоблюдении положений учетной политики, признается существенной, если она составляет 10% и более процентов от общей величины соответствующей группы активов или обязательств.

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год:

Положение учетной политики в новой редакции	Причина внесения изменений и дата, с которой действую изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы"	Введение в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», с 01.01.2021. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Вследствие этого, корректировки в 2020 не будут производиться в связи с применением в 2021 ФСБУ 5/2019 "Запасы"	№2-УП/2020 от 31.12.2020

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год:

Положение учетной политики в новой редакции	Причина внесения изменений и дата, с которой действую изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Введение в действие ФСБУ ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020: перспективно - не пересчитывать сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за	№3-УП/2021 от 30.12.2021

	периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года (пункт 49 ФСБУ 6/2020).	
Бухгалтерский учет расходов на аренду осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	Введение в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: перспективно - не пересчитывать сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно относит разницу на нераспределенную прибыль (пункт 50 ФСБУ 25/2018).	№3-УП/2021 от 30.12.2021
Организация документооборота компании осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"	Введение в действие ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" с 01.01.2022.	№3-УП/2021 от 30.12.2021

Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате некорректного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных данных:

- за 2020 год в отчёте о движении денежных средств

Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

(а) В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с отражение НДС, уплаченного в составе таможенных платежей развернуто. Для исправления допущенной ошибки указанные показатели были скорректированы (корректировка № 1).

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году.

тыс.руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей отчёта о движении денежных средств за 2020					
4119	Прочие поступления	47 815	1	-46 375	1 440
4125	Таможенные платежи	(60 083)	1	46 375	13 708
	Итого	-		0	-

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

4.1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса:

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части пояснений, а именно:

Основные средства — пояснение 2

Запасы — пояснение 4

Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 5

Затраты на производство — пояснение 6

Оценочные обязательства — пояснение 7.

Также, расшифровки статей бухгалтерского баланса на отчетную дату, на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. представлены в приложении «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса».

4.1.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 417	492	5 396
Депозиты (сроком до 3-х месяцев)	-	58 400	-
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	**2 417**	**58 892**	**5 396**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. недоступны для использования (31 декабря 2020 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2019 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, а также отсутствует возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках открытых Обществу, но неиспользованных кредитных линий (31 декабря 2020 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2019 г.: отсутствуют).

Депозитные вклады

Ниже приведена информация о существенных суммах депозитных вкладов:

Наименование организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.	% ставка
		Начало	Конец		
Депозитные вклады на 31.12.2021					
-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-
Депозитные вклады на 31.12.2020					
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	28.12.2020	11.01.2021	6 800	2,5%

ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	22.12.2020	12.01.2021	6 000	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	29.12.2020	12.01.2021	8 700	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	30.12.2020	13.01.2021	10 100	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	24.12.2020	14.01.2021	8 500	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	25.12.2020	15.01.2021	18 300	2,75%
Итого				**58 400**	
Депозитные вклады на 31.12.2019					
-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-

4.1.2. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 3 500 тыс.руб. и разделен на 3500 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. На отчетную дату уставный капитал оплачен в полном размере.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили (133 672) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 чистые активы Общества составили (143 789) тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 10 117 тыс. руб или 7,04%.

4.1.3. Заемные средства

На 31.12.2021 года у Общество числится займ, полученный у связанной стороны ООО «МОГИ» по договору займа б/н от 14.09.2012 года на сумму 1 200 000 евро (100 883 тыс. рублей) со сроком погашения до 31.12.2022. Задолженность по процентам, отсутствует.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2021 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2020	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2021
Кредиты	-	-	-	-	-
В т.ч. % по кредитам	-	-	-	-	-
Займы	114 145	1 570	6 786	- 8 046	100 883
В т.ч. % по займам	5 326	1 570	6 786	- 110	0
Итого строка 1510	114 145	1 570	6 786	- 8046	100 883

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2020 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2019	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2020
Кредиты	-	-	-	-	-
В т.ч. % по кредитам	-	-	-	-	-
Займы	16 900	87 024	-	10 221	114 145
В т.ч. % по займам	3 032	1 285	-	1 009	5 326
Итого строка 1510	16 900	87 024	-	10 221	114 145

В течении 2021 года и по состоянию на 31.12.2020 ставка по займу составила 1,5%. Срок погашения займа – до 31.12.2022 года.

4.2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.

Расшифровки статей отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период, а также за предыдущий отчетный период представлены в приложении «Расшифровки отдельных показателей отчета о финансовых результатах».

4.2.1. Расшифровка к строке 2110 "Выручка" без учета НДС.

тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2021 год	За 2020 год
Оптовая торговля пищевыми продуктами	410 045	265 956
ИТОГО	410 045	265 956

4.2.2. Расшифровка к строке 2120 "Себестоимость продаж".

тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2021 год	За 2020 год
Себестоимость проданного товара	324 323	229 837
ИТОГО	324 323	229 837

4.2.3. Расшифровка к строке 2210 "Коммерческие расходы".

тыс. руб.

Статьи затрат	За 2021 год	За 2020 год
Расходы на оплату труда	25 731	27 699
Транспортные расходы (доставка товара покупателю)	16 222	12 799
Расходы на ответственное хранение товара	8 225	6 967
Отчисления на социальные нужды	6 473	6 703
Расходы на рекламу и маркетинг	5 637	6 794
Расходы на создание оценочных резервов	4 872	5 460
Расходы на мерчендайзинг	3 047	580
Аренда офиса	2 055	1 870
Расходы по ведению бухгалтерского учета	2 039	2 873
Материальные затраты	1 756	1 872
Амортизация	1 699	1 457
Командировочные расходы	1 249	479
Прочие затраты	3 177	4 155
ИТОГО	82 182	79 708

4.2.4. Расшифровка к строке 2340 "Прочие доходы".

тыс. руб.

Статьи прочих доходов	За 2021 год	За 2020 год
Курсовые разницы	42 813	28 338
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального	507	30
Доходы от оприходования излишков товара	5	233
Прочие доходы	471	289
ИТОГО	43 796	28 890

4.2.5. Расшифровка к строке 2350 "Прочие расходы".

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	За 2021 год	За 2020 год
Курсовые разницы	20 628	77 801
Стоимость списанного просроченного/поврежденного товара	2 332	-
Штрафы, пени, неустойки	1 968	1 237
Расходы по передаче товаров безвозмездно	1 924	963
Расходы на услуги банков	1 722	817
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального	1 104	1 183
Убытки прошлых лет	710	141
Премия покупателю за выполнение объема закупок	280	56
Резерв по сомнительным долгам	223	176
Резерв под снижение стоимости товаров	-	817
Прочие расходы	1 114	1 004
ИТОГО	32 005	84 195

4.3 Пояснения по расчету налога на прибыль.

Прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год составила 9846 тыс. руб. (убыток для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год составил 87 951 тыс. руб.).

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 1 969 тыс. руб. (сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 0 тыс. руб.).

Отраженная в отчете о финансовых результатах сумма текущего налога на прибыль сформирована следующим образом:

п/н	**Наименование**	**Строка ОФР**	**2021 тыс. руб.**	**2020 тыс. руб.**
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		2 802	(19 864)
2	Постоянный налоговый расход (ПНР) за период,		1 111	2 923
3	в том числе:			
	Расходы по страхованию дебиторской задолженности		105	165
	Расходы на маркетинг, рекламу, мерчендайзинг		838	1169
	Резерв под снижение стоимости товара		(916)	807
	Стоимость товара, переданного безвозмездно		385	193
	Начисление резерва по сомнительным долгам		45	35
	Проценты по займу, не принимаемы к налоговому учету		314	257
	Стоимость списанной дебиторской		-	-

	задолженности			
	Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам		69	88
	Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете		271	209
4	Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		(18)	(644)
5	в том числе:			
	Суммы восстановленного резерва под снижение стоимости товара (не начисляется в налоговом учете)		-	(644)
	Суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам (не начисляется в налоговом учете)		(20)	
	Прочие доходы, не учитываемые в налоговом учете		2	
6	**Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП** *[взаимосвязь показателей: 1+2+4=6=9+10]*	**2410**	**(3 895)**	**17 585**
7	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		9 846	(87 246)
8	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
9	Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	(1 969)	-
10	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	(1 926)	17 585
11	Изменение отложенных налоговых активов за период		(1 936)	17 580
12	Изменение отложенных налоговых обязательств за период		10	5

В течение отчетного периода возникли следующие временные и постоянные разницы, повлиявшие на текущий налог на прибыль отчетного периода.

Временные и постоянные разницы за 2021 год

тыс.руб.

Наименование	**31.12.2020**	**Возникло**	**Погашено**	**Списано**	**31.12.2021**
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (ОНА), **всего**	27 273	1 704	3 640	-	25 337
Убытки	26 506	765	2593	-	24 678
Резерв на оплату отпусков	338	525	553	-	310
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	429	406	494	-	341
Основные средства	-	6	-	-	6
Запасы	-	2	-	-	2
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), **всего**	11	-	10	-	1
Амортизация *ОС*	11	-	10	-	11
Постоянные разницы					
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), **всего**	*	1 111	*	*	*
Расходы по страхованию дебиторской	*	105	*	*	*

задолженности					
Расходы на маркетинг, рекламу, мерчендайзинг	*	838	*	*	*
Резерв под снижение стоимости товара	*	(916)	*	*	*
Стоимость товара, переданного безвозмездно	*	385	*	*	*
Начисление резерва по сомнительным долгам	*	45	*	*	*
Проценты по займу, не принимаемы к налоговому учету	*	314	*	*	*
Стоимость списанной дебиторской задолженности	*	-	*	*	*
Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам	*	69	*	*	*
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	*	271	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), **всего**	*	18	*	*	*
Суммы восстановленного резерва под снижение стоимости товара (не начисляется в налоговом учете)	*	-	*	*	*
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества от учредителя	*	20	*	*	*
Доход от безвозмездно оказанной услуги	*	(2)	*	*	*

Временные и постоянные разницы за 2020 год

тыс.руб.

Наименование	**31.12.2019**	**Возникло**	**Погашено**	**Списано**	**31.12.2020**
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (ОНА), **всего**	9 693	18 541	961	-	27 273
Убытки	9 057	17 449	-	-	26 506
Резерв на оплату отпусков	177	598	437	-	338
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	459	494	524	-	429
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), **всего**	16	9	14	-	11
Амортизация *ОС*	16	9	14		11
Постоянные разницы					
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), **всего**	*	2 923	*	*	*
Расходы по страхованию дебиторской	*	165	*	*	*

задолженности					
Расходы на маркетинг, рекламу, мерчендайзинг	*	1169	*	*	*
Резерв под снижение стоимости товара	*	807	*	*	*
Стоимость товара, переданного безвозмездно	*	193	*	*	*
Начисление резерва по сомнительным долгам	*	35	*	*	*
Проценты по займу, не принимаемы к налоговому учету	*	257	*	*	*
Стоимость списанной дебиторской задолженности	*	-	*	*	*
Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам	*	88	*	*	*
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	*	209	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), **всего**	*	644	*	*	*
Суммы восстановленного резерва под снижение стоимости товара (не начисляется в налоговом учете)	*	644	*	*	*

4.4. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.

Расшифровка к строке 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

тыс. руб.

Статьи прочих поступлений денежных средств от текущих операций	За 2021 год	За 2020 год
НДС (свернуто в соответствии с п.16 ПБУ 23/2011)	-	122
Возвраты от поставщиков	-	47
Возмещение ФСС	97	-
Возврат налога на прибыль	-	432
Проценты по депозиту	271	839
Штраф за нарушение условий по договору	279	-
Возврат подотчетных денежных средств	1	-
ИТОГО	648	1 440

Расшифровка к строке 4129 "Прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

тыс. руб.

Статьи прочих платежей денежных средств по текущим операциям	За 2021 год	За 2020 год
НДС (свернуто в соответствии с п.16 ПБУ 23/2011)	2 338	-

Оплата штрафов покупателям за нарушение условий поставки	1 901	1 237
Перечисление работникам подотчетных средств	2 320	1 339
Оплата страховых премий страховщикам	700	742
Комиссии банка	1 288	544
Транспортный налог	59	29
Государственные пошлины	3	16
Убыток от разницы курсов	597	1 153
Удержанный налог на доходы иностранных компаний	666	-
Прочие платежи	331	239
ИТОГО	10 203	5 299

4.5. Пояснения по объектам, учитываемым за балансом.

По состоянию на 31.12.2021 г. за Обществом числится арендованное помещение, стоимостью (в условной оценке исходя из стоимости арендной платы) 2081 тыс. руб.

4.6. Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов.

В 2021 году у Общества не было затрат на энергоресурсы.

5. Информация по связанным сторонам

Информация по связанным сторонам Общества приведена в таблице.

Наименование юридического или физического лица	Вид участия	Дата внесения в список
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОГИ» Венгрия	Единственный акционер	24.01.2012
Романчук Алексей Владимирович	Генеральный директор	29.09.2017
Кенереш Имре Роберт	Член Совета директоров	24.01.2012
Кенереш Золтан	Член Совета директоров	24.01.2012
Сабадош Марк Ференц	Член Совета директоров	24.01.2012
Такач Жужанна	Член Совета директоров	03.08.2021
Симон Корнел	Член Совета директоров	29.06.2015

Бенефициарными владельцами Общества являются следующие физические лица:

- Кенереш Имре Роберт, гражданин Венгрии, контролируемая доля 50%;
- Кенереш Золтан, гражданин Венгрии, контролируемая доля 50%.

Общество располагает всеми сведениями, идентифицирующими бенефициарных владельцев АО «Моги Рус», согласие на раскрытие персональных данных не получено.

6. Операции со связанными сторонами

8.1. 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.

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- выплата вознаграждений.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	ООО «МОГИ»	Учредитель компании	Поставка товара, предоставление займа

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря составила:

Связанная сторона	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ООО «МОГИ»	-	-	-

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря составила:

тыс. руб.

Связанная сторона	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ООО «МОГИ»	258 243	279 603	144 099

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

тыс. руб.

Связанная сторона	Характер операций	2021	2020
ООО «МОГИ»	Поставка товара	274 745	203 890
	Увеличение займа	-	85 739
	Начисление процентов по займу	1 785	2 764
	Оплата поставщику товара (строка 4121 ОДДС)	268 426	118 833
	Платежи процентов по долговым обязательствам (строка 4123 ОДДС)	6121	-

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды вознаграждений	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения	5 140	4 911
Страховые взносы	998	936
НДФЛ	678	641
Итого	**6 816**	**6 488**

7. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство (резерв) в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату, исходя из наилучшей расчетной оценки суммы, в которой будет урегулировано соответствующее обязательство.

Оценочные обязательства Общества на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование обязательства	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 648	2 623	(2 730)	1 541
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год	2 144	2 032	(2 472)	1 704
Итого:	**3 792**	**4 655**	**(5 202)**	**3 245**

Оценочные обязательства Общества на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование обязательства	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по оплате отпусков	883	2 990	(2 225)	1 648
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год	2 293	2 470	(2 619)	2 144
Итого:	**3 176**	**5 460**	**(4 844)**	**3 792**

Оценочные обязательства Общества на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование обязательства	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по оплате отпусков	525	2 318	(1 960)	883
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год	2 181	2 108	(1 996)	2 293
Итого:	**2 706**	**4 426**	**(3 956)**	**3 176**

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

9. Информация о реорганизации

Единственным акционером Акционерного общества «Моги Рус» принято решение № 8 от 31.05.2016 года о реорганизации Акционерного общества «Моги Рус» в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Моги Рус». В ЕГРЮЛ 02.11.2016 года внесены сведения о начале процесса реорганизации, в результате которого произойдет смена организационно-правовой формы Акционерного общества «Моги Рус». Процесс реорганизации планируется завершить в 2022 г.

10. Изменение оценочных резервов

В 2021 г. Общество осуществляло создание следующих оценочных резервов:

- резерв под обесценение запасов,
- резерв по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, по каждой единице запаса, принятого в бухгалтерском учете.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из сумм дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочные резервы Общества на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование резерва	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочный резерв под обесценение запасов	5 591	218	4 804	1 005
Оценочный резерв по сомнительным долгам	847	223	24	1 046

11. Информация о ставках и суммах уплаченных налогов

В 2021 г. в РФ действовали следующие ставки налогов:

- налог на прибыль в федеральный бюджет 3%;
- налог на прибыль в региональный бюджет 17%;
- налог на добавленную стоимость 20%.

В 2021 г. Обществом были уплачены следующие налоги:

- налог на добавленную стоимость 5 584 тыс. руб.;
- налог на прибыль в федеральный бюджет 299 тыс. руб.;
- налог на прибыль в региональный бюджет 1 694 тыс. руб.;
- транспортный налог 59 тыс. руб.

12. Сопутствующая информация

12.1 Вопросы защиты окружающей среды

Общество пользуется услугами специализированных организаций по утилизации товаров с истекшими сроками годности. Утилизации проводится в соответствии с требованиями законодательства по охране окружающей среды. У Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

12.2 Страхование

Обществом застрахованы:

- Имущественные интересы Общества, связанные с предпринимательским риском в отношении вероятности возникновения убытков в результате неисполнения обязательств покупателем, по договору с ЗАО «Кофас Рус Страховая Компания».

-транспортные средства по обязательному страхованию ОСАГО и дополнительному КАСКО.

12.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество не несет затраты на оплату энергетических ресурсов.

12.4 Управление рисками

Деятельность Общества связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовое положение и финансовые результаты.

Финансовые риски

В процессе ведения деятельности могут возникнуть следующие риски:

- риск снижения курса рубля к курсу евро, так как Общество импортирует товар из-за рубежа (Венгрия) и покупает иностранную валюту (евро) для осуществления платежей за товар.
- некоторая часть дебиторской и кредиторской задолженности Общества, выражена в иностранных валютах и подвержена валютному риску. Указанные операции выражены, в основном, в евро и долларах США.

Общество оценивает уровень валютного риска как высокий.

Мероприятия по минимизации рисков:

- покупка валюты по выгодному курсу, путем отслеживания снижения курса

Рыночные риски

Несмотря на ухудшение экономической ситуации в 2021 году, наблюдается значительный рост операционных показателей Общества. Общество не может достоверно оценить влияние негативного изменения макроэкономических условий в текущем периоде. Руководство считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

Правовые риски

Общество является участником внешнеэкономической деятельности. В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния, являются, по мнению Общества, незначительными. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Общество входит в группу компаний MOGYI Kft. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений, распределение ресурсов, анализ и управление рисками осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний MOGYI Kft в целом.

Анализ и управление рисками является неотъемлемой частью бизнеса Общества и обеспечивает его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска и минимизацию их последствий.

13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Моги Рус» получило в 2021 году чистую прибыль в сумме 10 117 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, и на эту дату текущие

обязательства акционерного общества «Моги Рус» превысили общую сумму его активов на 133 672 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020, на 31.12.2019 величина чистых активов акционерного общества «Моги Рус» имела отрицательное значение соответственно (133 672), (143 789) тыс. рублей, (62 050) тыс. рублей.

Данные условия, а также превышение расходов по обычным видам деятельности над доходами от продаж (выручкой) указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, прекращение или существенное сокращение деятельности Общества в следующем отчетном году и последующих годах не планируется. Согласно судебной практики, принимая во внимание позицию налоговых органов, а также то, что Общество является действующим, имеет основную сумму кредиторской задолженности перед единственным акционером, осуществляет расчетные операции, выполняет свои обязательства перед бюджетом, своевременно и в полном объеме представляет налоговую и бухгалтерскую (финансовую) отчетность, уплачивает налоги, риски принудительной ликвидации Общества по оценке менеджмента являются минимальными. В случае недостаточности собственных оборотных средств для исполнения Обществом своих обязательств материнская компания ООО «Моги» (MOGYI KFT) (единственный акционер) гарантирует оказание финансовой помощи в необходимом размере.

Для увеличения чистых активов, как минимум, до размера уставного капитала Общество проводит следующие мероприятия:

- увеличение объема продаж, расширение рынков сбыта и заключение новых договоров поставки;
- совершенствование ценовой политики;
- совершенствование логистических процессов;
- оптимизация расходов.

Общество в достаточной степени подвержено риску снижения деловой активности в связи с предпринимаемыми Российской Федерацией мерами по предупреждению распространения коронавируса на Общество. При этом следует учесть, что в целом за год Общество нарастило продажи относительно предыдущего периода.

Общество не подвержено значительному эффекту от цен на сырьевых и товарных рынках, снижения биржевых индексов.

В связи со стабилизацией ситуации в 2021 году, Руководство считает, что меры, предпринимаемые Российской Федерацией по предупреждению распространения коронавируса, не оказывают существенного воздействия на непрерывность деятельности Общества.

24.02.2022 президент РФ объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с чем были введены санкции в отношении РФ, ряда юридических и физических лиц. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на Общество отсутствует, влияние этой ситуации в будущем сложно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

В связи со сложившимся положением в стране Общество испытывает временные финансовые трудности. Несмотря на этот факт, Общество соблюдает принципы непрерывности деятельности и в обозримом будущем не планирует ее прекращение. Обращаем внимание, что, несмотря на непростую экономическую ситуацию, Общество завершило финансовый год с положительным финансовым результатом, тем самым уменьшив убыток в БО.

Руководитель _____ **/Романчук А.В./**

(подпись)

«10» марта 2022 года