

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Продстар-Торговый Дом»
ЗА 2021 ГОД

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Продстар-Торговый Дом» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами учета и отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Государственная регистрация

Свидетельство о государственной регистрации серии 78 № 003096767 от 22.01. 2002 г. Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №15 по СПб. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1027807570548.

1.2 Юридический адрес

197374, Санкт-Петербург, Стародеревенская ул., д.13, Лит.А, пом.2Н

1.3 Обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества действует два обособленных подразделения, которые не выделены на отдельный баланс и находятся по адресу:

1. 188660, Ленинградская область, Всеволожский район, Бугровское с.п.,д.Порошкино, 23 км КАД, стр.4
2. 188660, Ленинградская область, Всеволожский район, п.Бугры, ул.Шоссейная, д.1А

Обособленное подразделение по адресу: 188683, Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. имени Свердлова, ул. Овчинская, д.89 в декабре 2021г. было закрыто и снято с учета.

1.4 Состав исполнительного органа

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Низовцев Антон Алексеевич	Генеральный директор

1.5 Среднесписочная численность

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составила 195 человек.

1.6 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности предприятия является оптовая торговля продуктами питания. В 2021 году Общество усилило формат выездной торговли с применением ОСН.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от

29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

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

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение; сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) полная готовность объекта к использованию (эксплуатации), включая получение всех разрешительных и регистрационных документов, позволяющих эксплуатацию объекта;
- е) стоимость единицы таких активов превышает 40 000 руб.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Сооружения	от 7 до 15 лет
Машины и оборудование	от 5 до 10 лет
Офисное оборудование	от 2 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 4 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых

обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Материально-производственные запасы

1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 перспективно. Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.
2. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве товаров, материалов, комплектующих изделий при выполнении работ, для управленческих нужд, ГСМ.
3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости в рамках отчетного периода.
4. Покупная стоимость товаров равна стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе коммерческих расходов, при закрытии периода ТЗР распределяется на остаток товара.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, вероятность погашения которой оценена как низкая.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). 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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана). В некоторых случаях, руководствуясь п. 6 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (требование рациональности учета), Общество отражает в учете выручку (и соответствующие расходы) досрочно, а именно: на дату передачи (отгрузки) товаров на склад покупателей, при условии проставления покупателями печатей и подписей на Товарно-транспортных накладных;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления оплаты.

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Коммерческие расходы списываются на счет учета продаж и признаются в полной сумме в отчетном периоде, за исключением транспортно-заготовительных расходов.

Транспортные расходы по доставке товара на склад организации, распределяются между стоимостью реализованного и нереализованного товара.

Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н, расходы по займам признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Состав денежных эквивалентов организации:

- векселя со сроком погашения до трех месяцев;
- высоколиквидные облигации и привилегированные акции крупных компаний, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты;
- банковские овердрафты, возмещаемые по требованию;
- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования на срок до 3-х месяцев
- открытые в кредитных организациях депозиты овернайт на срок до 3-х месяцев

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются в отчете о ДДС без учета НДС; платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются в отчете о ДДС без учета НДС.

НДС в составе:

- поступлений от покупателей и заказчиков,
- платежей поставщикам, подрядчикам,
- платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее,
- авансовых платежей (НДС) таможенными органами

показывается свернуто.

НДС определяется по формуле: НДС в составе поступлений + возмещение НДС из бюджета – НДС в составе платежей – платежи по НДС в бюджет.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если в тот же день после поступления платежа в иностранной валюте организация меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли в рамках своей обычной деятельности, то денежный поток отражается в отчете о ДДС в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли; в случае если в день платежа в иностранной валюте организация меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты в рамках своей обычной деятельности, то денежный поток отражается в отчете о ДДС в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о ДДС в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о ДДС отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. В бухгалтерской (финансовой) отчетности курсовая разница показывается свернуто либо в прочих доходах, либо в прочих расходах.

Курсы валют ЦБ РФ составили:

- Доллар США 74,2926 рублей на 31.12.2021 г. (73,8757 рублей на 31.12.2020 г.);
- Евро 84,0695 рублей на 31.12.2021 г. (90,6824 рублей на 31.12.2020 г.);

Иное

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

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

Объекты (группы объектов) основных средств, по которым начисление амортизации не производится или было приостановлено, отсутствуют.

Собственных основных средств, сданных в аренду, в составе имущества Общества нет. Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, нет.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основных средств в залоге нет.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к балансу.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к балансу.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Организация ведет учет в программе 1С 8.3 КОРП, которая по-разному формирует данные по дебиторской и кредиторской задолженностям в балансе и расшифровках к строкам баланса. Возможно, в дальнейшем разработчики синхронизируют формирование данных, но в настоящее время данные по лизингу и краткосрочным кредитам группируются по-разному.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к балансу.

Сумма дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. в балансе по стр.1230 отличается от суммы дебиторской задолженности на конец периода по стр.5510 расшифровки дебиторской задолженности Пояснений 5, табл.5.1 на сумму задолженности по лизингу в размере 4701 тыс.руб., которая отражена в балансе по стр.1260 «Прочие внеоборотные активы».

На 31 декабря 2021 года сумма дебиторской задолженности составляет 315 774 тыс.руб., в т.ч.:

- по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 231 024 тыс. руб.
- по авансам выданным на приобретение товара в размере 41 873 тыс.руб.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	Тыс. руб.		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, в т.ч.:	42 357	62 202	40 655
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	5
Денежные средства на счетах в банках	28 165	20 405	19 607
Денежные средства в кассе	1 692	797	1 043
Денежные эквиваленты (депозиты)	12 500	41000	20000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	42 357	62 202	40 655
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	42 357	62 202	40 655

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. (2019 г. и 2018 г.) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 г. и 2019 г.) не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. в балансе по стр.1520 отличается от суммы кредиторской задолженности на конец периода по стр.5560 расшифровки кредиторской задолженности Пояснений 5, табл.5.3 на сумму задолженности по краткосрочному кредиту в размере 25 307 тыс.руб., которая отражена в балансе по стр.1510 «Заемные средства».

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к балансу и отчету о прибылях и убытках.

Основной вид деятельности общества – оптовая торговля продуктами питания

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг:

Тыс. руб.

Виды деятельности 2021 г.	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля	5 544 248	(4 790 658)	753 590
Итого за 2021 г.	5 544 248	(4 790 658)	753 590

Виды деятельности 2020 г.	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля	3 950 346	(3 408 496)	541 850
ЕНВД	711	(503)	208
Итого за 2020 г.	3 951 057	(3 408 999)	542 058

9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Тыс. руб.

Коммерческие расходы	за 2021 г.	за 2020 г.
Транспортные расходы	(211 871)	(26 862)
Погрузочно-разгрузочные расходы	(43 844)	(35 773)
Премии покупателям за выполнение объема	(12 816)	(4 491)
Маркетинговые расходы	(13 438)	(5 962)
Оплата труда и страховые взносы	(161 409)	(118 598)
Аренда, коммунальные платежи	(90 197)	(195 620)
Командировочные расходы	(1 153)	(605)
Материальные расходы	(55 624)	(46 874)
Расходы ИТ, услуги связи, информационные услуги	(5 672)	(6 582)
Юридические, консультационные и аудиторские услуги	(2 532)	(2 515)
Страхование	(1 876)	(1 223)
Амортизация	(14 864)	(9 786)
Налоги и сборы	(375)	(228)
Медицинские услуги	(458)	(239)
Утилизация биоотходов	(3 149)	(1 976)
Ремонт оборудования	(3 721)	(3 673)
Услуги ветеринарии	(1 422)	(5 092)
Прочие	(6 541)	(1 019)
Итого	(630 962)	(467 118)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Премии поставщиков	29 851	12 484
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 331	1 227
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	13 835	292
Списание долга контрагента	48	191
Резервы по сомнительным долгам	5449	9712
Проценты полученные от размещения депозитов	146	933
Штрафы, неустойки	3 679	419
Возврат госпошлины	156	43
Прочие доходы	3 640	18953
Итого	62 135	44 254

Тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Курсовые разницы по оплате активов и обязательств в иностранной валюте	546	1004
Благотворительная помощь	339	1720
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	4 891	708
Расходы, связанные с реализацией основных средств или прочего имущества	6 668	58
Расходы на услуги банков	1 807	1 777
Резервы по сомнительным долгам	10 317	11 443
Утилизация просроченного товара и брака	33 947	42 804
Штрафы контрагентов	67	32
Госпошлина	83	160
Списание долга контрагента	1 017	1 038
Проценты по кредитам	1 141	-
Прочие расходы	10 977	8 865
Итого	68 802	69 609

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

За 2021	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	115 961
Условный расход по налогу на прибыль	(24 035)
Отложенный налог на прибыль	(2520)
Постоянные разницы (расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	
Постоянное налоговое обязательство	(-)
Текущий налог на прибыль	(21515)
Чистая прибыль	91 926

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

Наименование	тыс. руб.	
	Возникло/ОНО	Погашено/ОНО
Временные разницы:	5055	2535
-основные средства	3966	13
- по резервам на отпуска		463
- по резерву по сомнительным долгам	1086	2059
-расходы будущих периодов	3	0

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам и резервам на отпуска.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано со списанием по истечении срока исковой давности безнадежной задолженности, по которой ранее в бухгалтерском учете был создан резерв по сомнительным долгам и использованием резерва на отпуска в текущем периоде.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 2520 тыс. руб. (3966 тыс. руб. + 3 тыс.руб. +1086 тыс.руб. -13 тыс. руб. - 463 тыс. руб.-2059 тыс.руб.)

12. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Связанные стороны	Основания, в силу которого лицо является связанной стороной	Сумма в тыс.руб.	Операции	Суммы незавершенных операций
ООО Логистика ИНН 7814632989 Генеральный директор Низовцев Антон Алексеевич	Генеральный директор Низовцев Антон Алексеевич	Покупка 171 330 тыс.руб	ОКВЭД 52.29 Деятельность, связанная с перевозками	Кредиторская задолженность - 22 806 тыс. руб.

ООО Продстар ИНН7814099506 Генеральный директор Низовцев Антон Алексеевич	Генеральный директор Низовцев Антон Алексеевич	Продажа 24 483 тыс. руб	Поставка прод.товаров ОКВЭД 51.32.2	Дебиторская задолженность- 552 тыс руб.
ИП Низовцев Алексей Александрович	Участник общества (бенефициар)	Услуги 204 тыс.руб	Аренда паркинга	отсутствуют
Низовцев Алексей Александрович	Участник общества (бенефициар)	Продажа 8 592 тыс.руб	Реализация автомобиля	отсутствуют
Низовцев Алексей Александрович	Участник общества (бенефициар)	7974 тыс.руб	Выплата дивидендов	Кредиторская задолженность- 7974 тыс.руб.
Низовцева Наталья Николаевна	Участник общества (бенефициар)	7661 тыс.руб.	Выплата дивидендов	отсутствуют

Все расчеты между связанными сторонами проводятся денежными средствами.

Бенефициарами общества являются:

Низовцев Алексей Александрович (размер доли 51%)

Низовцева Наталья Николаевна (размер доли 49%).

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (руб.):

АУП	Размер вознаграждения до удержания НДФЛ	Обязательные платежи во внебюджетные фонды	НДФЛ
Генеральный директор	2860	640	339
Директор по закупкам	1435	428	206
Исполнительный директор	2107	528	277
Директор по развитию	2096	521	272
Директор по продажам	1172	356	157

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Оценочные обязательства, признанные в отчетном периоде:

1) резерв под отпуска:

- на начало года в сумме 5 281 тыс. руб.;
- на конец года в сумме 7 596 тыс. руб.

В 2021 году был создан резерв на сумму 12 382 тыс. руб., списан резерв на сумму 10 067 тыс. руб.

Ожидается, что резерв под отпуска будет использован в течение 2022 г.

2) Резерв по сомнительным долгам

- на начало года в сумме 14 757 тыс. руб.;
- на конец года в сумме 19 623 тыс.руб.

Ожидается, что резерв будет использован в течение 2022 г.

Условные обязательства в 2021 году.

У Организации по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют условные обязательства и условные активы.

Существующие и потенциальные иски против Общества

На 31 декабря 2021 г. Общество участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в качестве истца.

У Общества в результате анализа всех обстоятельств и условий судебных процессов возникает высокая уверенность в принятии судебного решения в пользу Общества.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ПОЛУЧЕННЫХ КРЕДИТАХ

Для целей пополнения оборотных средств, в 2021 году на основании Соглашения №28184-SPB Обществом была открыта кредитная линия в АО «Райффайзенбанк» с лимитом задолженности 50 000 000 (пятьдесят миллионов) российских рублей.

Кредиты банком предоставляются в течение периода в 12 (двенадцать) месяцев с даты заключения Соглашения. Количество одновременно действующих кредитов не более 25 (двадцати пяти). При этом минимальный срок кредита составляет 1 (один) месяц, максимальный срок кредита 6 (шесть) месяцев. По состоянию на 31.12.2021г. задолженность банку по предоставленным кредитам составила 25 307 тыс.руб. В соответствии с Соглашением об условиях и порядке открытия кредитной линии срок исполнения обязательства по возврату кредитов, предоставленных в рамках кредитной линии, должен быть полностью исполнен до 01 декабря 2023г.

15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не принимало решения об отражении информации по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. СПОСОБНОСТЬ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБОЗРИМОМ БУДУЩЕМ

Руководство уверено, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества. Данный принцип предполагает, что Общество будет и в дальнейшем будет способно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Повышена ключевая ставка ЦБ РФ до 20%.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Данная пересмотренная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную отчетность.

19.04.2022 г. в первоначальную бухгалтерскую отчетность, подписанную руководством 09.03.2022г. были внесены следующие дополнения:

- добавлена информация о выданных авансах на приобретение товара по состоянию на 31.12.2021г. в расшифровке Дебиторской задолженности Бухгалтерского баланса по стр.1231;
- добавлена информация о полученных кредитах и сроках кредитования организации банком;
- добавлена информация о событиях после отчетной даты.
- в Отчете о движении денежных средств стр.4121(платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги) уменьшена на 10 408 тыс.руб., а стр.4221 (платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов) увеличена на 10 408 тыс.руб.

Генеральный директор

Низовцев Антон Алексеевич

Главный бухгалтер

Хорина Ольга Николаевна

19.04.2022г.

