

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Шамса - Маркет» за 2021 год

г. Петропавловск-Камчатский
15 сентября 2022г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью исправленной годовой бухгалтерской отчетности ООО «Шамса-Маркет» за 2021год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. Общая информация 1. Основные сведения об организации

1.1. Реквизиты юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Шамса-Маркет»

Дата регистрации 06.09.2005г.

ИНН, КПП, ОГРН организации 4101102824/410101001/1054100065601

Адрес в Российской Федерации Камчатский край,
683902, г.Петропавловск-Камчатский, пр.Победы, 67

1.2. Система органов управления:

- Единственный участник общества – ООО «Шамса-Холдинг». Согласно уставу, единственный участник общества принимает на себя функции общего собрания участников;
- Функции единоличного исполнительного органа на основании договора передачи полномочий исполнительного органа от 22.01.2009г. выполняет Общество с ограниченной ответственностью «Шамса-Холдинг». Руководство Обществом осуществлял исполнительный директор Комаровский П.Е. (доверенность № 68 от 23.10.2020г.) в период с 23.10.2020г. по 01.03.2021г., Солониченко А.Г. (доверенность № 16 от 02.03.2021г. выдана на срок по 31.12.2024г.) в период с 02.03.2021г. и по дату составления настоящих пояснений.

1.3. Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 733 человека.

1.4. Размер уставного капитала организации 510 000 (пятьсот десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

1.5. Сведения об учредителях: Количество учредителей -1: юридическое лицо ООО «Шамса-Холдинг» - 100% доли в уставном капитале.

1.6. Сведения об имеющихся лицензиях:

- 41 № 00001125 от 11 ноября 2020г., регистрационный номер 41 РПА0000838, выданная Министерством экономического развития, предпринимательства и торговли Камчатского края на осуществление розничной продажи алкогольной продукции, адрес объекта – 1) г. Петропавловск – Камчатский, пр. Победы, 67, супермаркет «Шамса»; 2) г. Петропавловск – Камчатский, Космический проезд, 3а, супермаркет «Шамса»; 3) г. Петропавловск – Камчатский, пер. Садовый, 2, супермаркет «Шамса»; 4) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Кавказская, 49, супермаркет «Шамса»; 5) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Ларина, 34, супермаркет «Шамса»; 6) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Кирдищева, 6, супермаркет «Шамса»; 7) г. Петропавловск – Камчатский, бульвар Рыбацкой Славы, д. 4, супермаркет «Шамса»; 8) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Ларина, д.36, супермаркет «Шамса»; 9) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Тушканова, д.37, супермаркет «Шамса»; 10) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Петропавловское шоссе , д.19, супермаркет «Шамса»; 11) г. Петропавловск – Камчатский, Северо-Восточное шоссе , д.6, супермаркет «Шамса» сроком до 29.03.2021г.;

- 41 № 00001171 от 30 марта 2021г., регистрационный номер 41 РПА0000838, выданная Министерством экономического развития, предпринимательства и торговли Камчатского края на осуществление розничной продажи алкогольной продукции, адрес объекта – 1) г. Петропавловск – Камчатский, пр. Победы, 67, супермаркет «Шамса»; 2) г. Петропавловск – Камчатский, Космический проезд, 3а, супермаркет «Шамса»; 3) г. Петропавловск – Камчатский, пер. Садовый, 2, супермаркет «Шамса»; 4) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Кавказская, 49, супермаркет «Шамса»; 5) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Ларина, 34, супермаркет «Шамса»; 6) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Кирдищева, 6,

супермаркет «Шамса», 7) г. Петропавловск – Камчатский, бульвар Рыбацкой Славы, д. 4, супермаркет «Шамса», 8) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Ларина, д.36, супермаркет «Шамса», 9) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Тупканова, д.37, супермаркет «Шамса», 10) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Петропавловское шоссе, д.19, супермаркет «Шамса», 11) г. Петропавловск – Камчатский, Северо-Восточное шоссе, д.6, супермаркет «Шамса» сроком до 30.03.2026г.

1.7. Основным видом деятельности организации является код ОКВЭД 47.2 «Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах», деятельность осуществляется на арендованных (в основном у ООО «Шамса – Холдинг») площадях. Выручка от розничной торговли, от реализации продукции собственного производства, услуг по продвижению товара составила 5 697 705 тыс. руб. в 2021г. и 5 381 368 тыс. руб. в 2020г. По сравнению с 2020 годом в 2021 году объем реализованной продукции увеличился на 5,88 %.

1.8. Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности за 2021 год является выявление ошибок в признании активов и в классификации задолженности по срокам погашения (описание выявленных существенных недостатков приведено ниже в данном разделе).

Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2021 год по состоянию на дату предоставления настоящей исправленной отчетности не утверждена в установленном законодательством порядке. Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально предоставленную отчетность за 2021 год (дата составления первоначальной отчетности - 31.03.2022г.).

1.8.1. Изменения показателей по бухгалтерскому балансу состоянию на 31.12.2021 по сравнению с первоначально предоставленным балансом (от 31.03.2022) составили:

Таблица №1.

Наименование показателя	Код	По данным ББ от 31.03.2022 г	Исправленный ББ	расхождения за 2021г
1	2	3	4	5=4-3
Отложенные налоговые активы	1180	9 396	20 721	11 325
ИТОГО по разделу 1	1100	1 300 676	1 312 001	11 325
БАЛАНС	1600	2 097 336	2 108 661	11 325
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	51 999	63 324	11 325
ИТОГО по разделу 3	1300	52 509	63 834	11 325
Заемные средства	1410	43 998	-	-43 998
ИТОГО по разделу 5	1400	986 855	942 857	-43 998
Заемные средства	1510	60 617	104 615	43 998
ИТОГО по разделу 4	1500	1 057 971	1 101 970	43 998
БАЛАНС	1700	2 097 336	2 108 661	11 325

1.8.2. Изменения показателей за 2021 год в отчете о финансовых результатах:

Таблица №2.

Наименование показателя	Код	ОФР от 31.12.2021	Исправленный ОФР за 2021г	расхождения за 2021г
Налог на прибыль	2410	-27 491	-16 166	11 325
Отложенный налог на прибыль	2412	1 688	13 013	11 325
Чистая прибыль	2400	-53 343	-42 018	-11 325

1.8.3. В отчет о движении капитала внесены изменения в показатели за 2020 и 2021 годы:

Таблица №3.

Наименование показателя	Код	ОИК от 31.03.2022		Исправленный ОИК		расхождения	
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=6-4
За 2020г. Уменьшение капитала – всего:	3220	-30 118	-30 118	-30 118	-30 118	-	-

В том числе							
уменьшение количества акций	3225	-10 118	-10 118	-	-	10 118	10 118
реорганизацию юридического лица	3226	-20 000	-20 000	-10 118	-10 118	9 882	9 882
дивиденды	3227	-	-	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
Величина капитала на 31 декабря 2020г.	3200	115 342	115 852	115 342	115 342	-	-
За 2021г							
убыток	3321	-53 343	-53 343	-42 018	-42 018	11 325	11 325
Величина капитала на 31 декабря 2021г.	3300	51 999	52 509	63 324	63 834	11 325	11 325

Расхождения в показателях на сумму 11 325 тыс. руб. связаны с исправлением ошибки в признании отложенного налогового актива.

Изменения стр.1410 (1400) и 1510 (1500) баланса на сумму 43 998 руб. связаны с неверным распределением задолженности по кредитам и займам на долгосрочную и краткосрочную.

В отчете об изменениях капитала показатели за 2020 год приведены в соответствии с показателями формы отчетности, составленной за 2020 год. В первоначально составленном отчете об изменениях капитала показатели были ошибочно сдвинуты по строкам.

Детализация показателей форм отчетности в настоящих пояснениях приведена с учетом указанных исправлений.

2. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Общество с ограниченной ответственностью «Шамса – Холдинг» - единственный участник общества; лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа; оказывает консалтинговые услуги; получило от Организации займы (процентные, беспроцентные), в т.ч. обеспеченные векселями;

Шамоян Рашид Фероевич – участник ООО «Шамса – Холдинг», владеющий 98% доли уставного капитала ООО «Шамса – Холдинг»; *бенефициарный владелец* ООО «Шамса Маркет».

Иные родственные предприятия: ООО «Шамса-Логистик Центр», ООО «Компания Шамса», ООО «Шамса – Боттлерс», ООО «Пробочка», ООО «Зозан», ООО «Алкоторг», ООО «Алкомаркет», ООО «Шамса-Премьера», ООО «Ювикам», ООО «Каскад».

Связанными сторонами (аффилированными лицами) общества являются:

Таблица № 4

Наименование аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо является аффилированным по отношению к Обществу
ООО «Шамса-Холдинг»	Единственный участник Общества и лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа Общества
Шамоян Рашид Фероевич	Участник ООО «Шамса-Холдинг», владеющий 98% доли в уставном капитале (бенефициарный владелец ООО «Шамса-Маркет»)
Калашян Нигар Фери	Участник ООО «Шамса-Холдинг», владеющий 2% доли в уставном капитале
Комаровский Павел Евгеньевич	Исполнительный директор, осуществляющий управление Обществом по доверенности в период с 23.10.2020 по 01.03.2021
Солониченко Андрей Григорьевич	Исполнительный директор, осуществляющий управление Обществом по доверенности в период с 02.03.2021 по настоящее время
ООО «Шамса-Логистик центр»	Участник Общества (ООО «Шамса-Холдинг»), владеет 25% доли в уставном капитале указанной компании и является единоличным исполнительным органом указанной компании, бенефициарный владелец общества (Шамоян Р.Ф.) владеет 75% доли ООО «ШЛЦ»
ООО «Компания Шамса»	Единственный участник Общества (ООО «Шамса-Холдинг») владеет 100% доли в уставном капитале указанной компании и является единоличным исполнительным органом указанной компании
ООО «Шамса-Боттлерс»	Единственный участник Общества (ООО «Шамса-Холдинг») владеет 100% доли в уставном капитале указанной компании и является единоличным исполнительным органом указанной компании
ООО «Пробочка»	Шамоян Р.Ф. владеет 100% доли в уставном капитале указанной компании. ООО «Шамса-Холдинг» является единоличным исполнительным органом указанной компании до 28.02.2022г.

ООО «Шамса-Премьера»	Единственный участник Общества (ООО «Шамса-Холдинг») владеет 100% доли в уставном капитале указанной компании и является единоличным исполнительным органом указанной компании
ООО «Алкоторг»	Участники общества: - ООО «Шамса – Холдинг» владеет 20% доли в уставном капитале указанной компании и является единоличным исполнительным органом указанной компании; - Шамоян Р.Ф. владеет 80% доли в уставном капитале.
ООО «Алкомаркет»	Участники общества: - ООО «Шамса – Холдинг» владеет 20% доли в уставном капитале указанной компании, является единоличным исполнительным органом указанной компании до 28.02.2022г.; - Шамоян Р.Ф. владеет 80% доли в уставном капитале.
ООО «Зозан»	ООО «Шамса-Холдинг» является единоличным исполнительным органом указанной компании. Шамоян Р.Ф., владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Зозан»
ООО «Ювикам»	Единственный участник - ООО «Зозан», в котором единственный участник Общества, ООО «Шамса-Холдинг», является единоличным исполнительным органом
ООО «Каскад»	Единственный участник общества: Шамоян Р.Ф. владеет 100% доли в уставном капитале

Размер вознаграждения управленческому персоналу является стоимостью услуг единоличного исполнительного органа ООО «Шамса-Маркет» за 2021 год и составил 117 373 тыс. руб.

Информация о существенном объеме операций и состоянии расчетов со связанными сторонами:

2.1. Первая группа связанных сторон ООО «Шамса-Маркет» включает компании, в рамках взаимоотношений с которыми ООО «Шамса-Маркет» предоставлены долгосрочные и краткосрочные займы.

2.1.1 Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по выданным долгосрочным займам и начисленным процентам:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование	Характер отношений	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2020 год	Сумма выданных займов в 2021 год /Перевод в состав краткосрочной задолженности	Сумма начисленных процентов в 2021 году	Сумма погашенной задолженности в 2021 году /Перевод в состав краткосрочной задолженности	Остаток задолженности на 31.12.2021г.
ООО «Шамса-Холдинг»	заем	1170	13 017	-	-	-	13 017
ООО «Шамса-Холдинг»	Проценты	1230	15 383	-	774	573	15 584
Итого:	х	х	28 400	-	774	573	28 601

2.1.2 Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по выданным краткосрочным займам:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование	Характер отношений	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2020 год	Сумма выданных займов в 2021 год /Перевод в состав краткосрочной задолженности	Сумма начисленных процентов в 2021 году	Сумма погашенной задолженности в 2021 году /Перевод в состав краткосрочной задолженности	Остаток задолженности на 31.12.2021г.
ООО «Шамса-Холдинг»	вексель	1170	1 500	-	-	1 500	

ООО «Шамса-Холдинг»	Дисконт	1230	299		1	300	
Итого:			1 799		1	1 800	

2.2. Вторая группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с реализацией товаров имущества и услуг ООО «Шамса-Маркет» связанным сторонам, а также выданным связанным сторонам авансам.

2.2.1. Сведения о наличии и движении задолженности по реализации с аффилированными лицами представлены в таблице.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Наименование	Строка ББ	Характер операции	Остаток задолженности на 31.12.2020, тыс.руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Маркет» /(-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг, авансов зачтенных в 2021 году	Стоимость погашенной задолженности, полученных авансов в 2021 году	Остаток задолженности на 31.12.2021, тыс.руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Маркет» /(-) задолженность в пользу контрагентов
ООО «Зозан»	1230	Аренда помещения	244	2 868	2 891	222
ООО "Каскад"	1230	Поставка товаров		402	329	73
ООО «Алкомаркет», ООО «Алкоторг», ООО «Зозан», ООО «Пробочка», ООО «Шамса-Премьера», ООО «Шамса-Холдинг»	1230	Поставка товаров	91	155	238	8
Итого			334	3 426	3 457	303

2.2.2. Сведения о наличии и движении задолженности по авансам, выданным аффилированным лицам, представлены в таблице.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование	Строка ББ	Характер операции	Остаток задолженности на 31.12.2020, тыс.руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Маркет» /(-) задолженность в пользу контрагентов	Сумма уплаченных в 2021 году авансов	Сумма авансов, зачтенных в 2021 году	Остаток задолженности на 31.12.2021, тыс.руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Маркет» /(-) задолженность в пользу контрагентов
ООО «Компания Шамса», ООО «Шамса-Боттлерс», ООО «Шамса-Холдинг», ООО «Шамса- логистик Центр», ООО «Ювикам»	1230	Авансы поставщикам	4 884	16 989	16 897	4 977

2.3. Третья группа связанных сторон включает компании, предоставившие ООО «Шамса-Маркет» краткосрочные и долгосрочные займы.

2.3.1. Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по полученным долгосрочным займам и начисленным процентам представлены в таблице.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2020	Сумма займов, полученных в 2021 году	Сумма начисленных процентов в 2021 году	Сумма погашенной задолженности в 2021 году	Остаток задолженности на 31.12.2021
ООО «Ювикам» (заем)	1410	35 000		-	5000	30 000

ООО «Ювикам» (проценты)	1410	5 657	-	2 066	-	7 723
Итого		40 657		2 066	5000	37 723

2.4. Четвертая группа связанных сторон включает компании, предоставившие ООО «Шамса-Маркет» товары, услуги, работы.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

Наименование	Стро-ка ББ	Характер операции	Остаток задолженности на 31.12.2020, тыс.руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Маркет» /(-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость погашенной задолженности, зачтенных авансов в 2021 году	Стоимость оприходованных товаров, работ, услуг, полученных авансов в 2021 году	Остаток задолженности на 31.12.2021, тыс.руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Маркет» /(-) задолженность в пользу контрагентов
ООО «Алкоторг», ООО «Зозан», ООО «Компания Шамса», ООО «Шамса- Боттлерс», ООО «Шамса-Холдинг», ООО «Ювикам»	1520	поставка товаров	-160 650	1 044 044	1 098 005	-214 612
ООО «Шамса- Логистик центр», ООО «Шамса- Боттлерс»	1520	услуги транспортной экспедиции, фрахтования	-1 484	12 373	12 117	-1 229
ООО «Компания Шамса», ООО «Шамса-Боттлерс», ООО «Ювикам»	1520	обязательства ООО "Шамса- Цетвр" по договору о присоединении	-14 662	14 662	0	-0
ООО «Шамса- Холдинг»	1520	консалтинговые услуги	-1 887	17 385	17 193	-1 696
ООО «Шамса- Холдинг»	1520	аренда помеще- ний	-11 736	343 414	335 126	-3 448
ООО «Шамса- Холдинг»		обязательства по аренде	-720 188	48 045	24 601	-696 744
В т.ч. долгосрочная часть	1450		-673 737			-637 403
В т.ч. краткосрочная часть	1520		-46 451			-59 340
ООО «Шамса- Холдинг»	1520	услуги БИО	-19 666	123 559	117 373	-13 481
ООО «Шамса- Холдинг»	1520	услуга по предоставлению права использования товарного знака	-4 815	27 902	26 083	-2 996
ООО «Шамса- Холдинг»	1520	обязательства ООО "Шамса- Цетвр" по договору о присоединении	-1 304	1 304		-0
ИТОГО			-936 393	1 632 688	1 630 500	-934 205

2.5. Пятая группа связанных сторон – прочие операции (расчеты в рамках агентских договоров и др.) представлены в таблице.

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2020, тыс.руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Маркет»/(-) задолженность в пользу контрагентов	Изменение задолженности	Изменение задолженности	Остаток задолженности на 31.12.2021, тыс.руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Маркет»/(-) задолженность в пользу контрагентов
ООО «Шамса-Холдинг»	1520	-208	-5 734	6 690	1 164

Суммы задолженности связанных сторон, отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. не являются сомнительными.

Все обязательства по расчетам со связанными сторонами подлежат погашению денежными средствами. Оснований для создания резервов по сомнительным долгам в части расчетов со связанными сторонами не имеется. В отчетном периоде отсутствовали факты списания дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами.

3. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности

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

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Для оценки существенности показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, избран количественный критерий существенности -7 % от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

Сведения об организации и существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

- ✓ Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме счетоводства. В Организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Автоматизированная обработка учетной информации осуществляется с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие КОРП» (версия 8.3). Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям ведется в программе 1С: «КАМИН» (версия 8.3). Оперативный учет товаров и операций по реализации осуществляется в специализированных автоматизированных системах: Кассовый сервер «УКМ 4», Торговая система «Супермаг Плюс».
- ✓ Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества, возглавляемой главным бухгалтером;
- ✓ Все виды деятельности облагаются по общей системе налогообложения;
- ✓ Переоценка основных средств не производится;
- ✓ Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом;
- ✓ При пересмотре срока полезного использования в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, на основании п. 20 ПБУ 6/01, сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объектов ОС на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на суммы затрат на модернизацию или реконструкцию, и установленного после восстановления оставшегося срока полезного использования объектов.
- ✓ При пересмотре срока полезного использования, в результате изменения оценочного значения, сумма амортизационных отчислений определяется путем распределения остаточной стоимости на измененный срок полезного использования. Пересчет производится перспективно, с начала нового отчетного периода после проведения проверки объектов ОС и принятия решения об изменении СПИ.
- ✓ Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учетной политикой закреплено решение о перспективном отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом действия с 01.01.2021

ФСБУ 5/2019 «Запасы». Фактически существенное влияние изменений в учетную политику по указанному основанию на порядок отражения в учете материально-производственных запасов и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности отсутствует. Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы, приобретаемые организацией, отражаются на соответствующем балансовом счете в момент перехода к организации права собственности, независимо от фактического поступления запасов на склады организации и независимо от оплаты. Не признаются в составе запасов затраты, которые связаны с получением экономических выгод в текущем периоде, например, стоимость уже использованных на дату приобретения материалов. В составе запасов организация учитывает активы, подлежащие использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев:

- предназначенные для перепродажи - товары и готовая продукция;

- используемые в качестве сырья и материалов при ведении основной деятельности и для хозяйственных и управленческих нужд организации – материалы;

- незавершенное производство.

Не относятся к запасам активы, предназначенные для:

- создания внеоборотных активов;

- для проведения плановых ремонтов, периодичность осуществления которых составляет более 12 месяцев;

- активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01 со стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу, приобретенные до 01.01.2021г.

Такие активы учитываются обособленно (на отдельных субсчетах счета 10) с отражением информации в I разделе бухгалтерского баланса. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01 со стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу, приобретенные после 01.01.2021г. учитываются транзитом на отдельных субсчетах счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы», стоимостных остатков в бухгалтерском учете не имеют.

- ✓ Готовая продукция учитывается по неполной производственной себестоимости (без учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов);
- ✓ Учет выпуска готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции»;
- ✓ При наличии на конец месяца остатков сырья, не прошедшего всех стадий технологического процесса (по которому не произведен выпуск готовой продукции), организация ведет учет незавершенного производства. В соответствии с п.27 ФСБУ 5/2019 оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат, учтенным на счете 20 «Основное производство»:
 - на сырье, израсходованного для выпуска продукции;
 - на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции;
 - на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, начисленное на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции;
 - по амортизации производственного оборудования.
- ✓ При наличии на конец месяца остатков сырья, отпущенного в производство (Сальдо по Д-ту счета 20.01 по статье затрат «Стоимость сырья для выпуска готовой продукции»), списание прямых расходов производится пропорционально остатку сырья;
- ✓ Учет выпуска готовой продукции в программе Супермаг Плюс осуществляется по фактической себестоимости сырья, израсходованного для выпущенной продукции.
- ✓ Включение прямых затрат на оплату труда, страховые взносы производственного персонала и амортизацию производственного оборудования в себестоимость выпущенной готовой продукции осуществляется в программе 1С на конец каждого месяца;
- ✓ В целях оперативного учета движения готовой продукции, при ее перемещении с производственного участка на склад и со склада в торговые точки применяются учетные цены. В качестве учетных цен применяется плановая себестоимость.
- ✓ По итогам месяца в учете корректируются разницы (отклонения) между учетными ценами и фактической себестоимостью выпущенной готовой продукции по операциям перемещения.
- ✓ Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44.01 (за исключением транспортных расходов), подлежат списанию в дебет счета 90.07 "Продажи" полностью;

- ✓ Транспортные расходы по доставке товара подлежат распределению пропорционально себестоимости реализованных товаров за отчетный период с учетом остатков на начало и окончание периода. Распределение транспортных расходов осуществляется ежемесячно;
- ✓ Организация с целью определения себестоимости материально-производственных запасов при выбытии использует вариант оценки:
для активов, учитываемых на счете 10 - по средней скользящей;
для товаров, учитываемых на счете 41 - по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО);
- ✓ Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- ✓ На основании п.п. б п. 12 ФСБУ 5/2019 организация в бухгалтерском учете формирует стоимость приобретенных товаров с учетом всех скидок, и премий, предоставленных продавцом. В связи с тем, что на момент приобретения товара у организации еще не выполняются условия договоров, дающих право на получение премий от поставщиков и отсутствует уверенность в дальнейшем соблюдении необходимых условий для их получения, на момент приобретения товары, на основании п. 9 ФСБУ 5/2019 принимаются к учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение без учета премии (скидки);
- ✓ Отражение в учете премий осуществляется в последствие по документам (Акт, кредит-нота и т.п.), полученным от поставщиков в программе 1С программным документом «Акт начисления премии поставщика», с отражением проводок на всю суму премии: Дт 76.05 Кт 41.ПР , Сторно Дт 90.02 Кт 41.ПР.
- ✓ На основании п. 6 Разъяснений бухгалтерского методологического центра 15/2013-КПТ «Учет ретроспективных скидок при приобретении МПЗ», суммы премий, полученные от поставщиков, по условиям договора, не уменьшающие цену товара, в бухгалтерской отчетности уменьшают соответствующие показатели отчетности: запасы и себестоимость продаж. Уменьшение показателя строки ОФР «Себестоимость продаж» отражается за тот период, в котором произошло выбытие товаров, по которым была предоставлена премия. В случае, если на конец отчетного периода у организации отсутствуют остатки товаров на складах, за которые получена премия, либо остатки незначительны, суммы полученных премий уменьшают показатель строки ОФР «Себестоимость продаж» в полном объеме;
- ✓ Порядок учета по договорам аренды разработан в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и применяется для договоров, по которым организация выступает арендатором, срок действия которых истекает после 31.12.2021г. Общество досрочно применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2019г., применение осуществляется перспективно;
- ✓ Обязательство по аренде (кредитовое сальдо по счету учета расчетов по аренде на дату начала аренды) оценивается на дату начала аренды по приведенной стоимости будущих арендных платежей (постоянной части арендной платы), которые еще не осуществлены на эту дату;
- ✓ Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин, стоимость права пользования активом и стоимость обязательства по аренде равна приведенной стоимости остающихся не уплаченными с 01.01.2019г. арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. В случае, если отсутствуют кредитные договоры на сопоставимых условиях, то ставка дисконтирования устанавливается равной действующей ключевой ставке ЦБ *1,5.
- ✓ В качестве ставки дисконтирования в 2021 году применялись ставки, по которым Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сроки, сопоставимые со сроками аренды 1-4 года – 10,25% годовых, 4-10 лет – 10,40% годовых, от 10 лет и выше – 11,6%. годовых по тем обязательствам по аренде, арендные ставки/ или сроки полезного использования по которым не изменялись с 2019г., для расчета приведенной стоимости обязательств по аренде, срок полезного использования и/или арендная ставка по которым изменились в 2020г.,2021г., ставки дисконтирования определены исходя из ставок, по которым Общество могло бы привлечь заемные средства в 2020 и 2021г. году на срок, сопоставимый со сроком аренды 1-3 года – 6,95%, 3-7 лет – 7%, Более 7 лет – 9%;
- ✓ В качестве расхода линейным методом в течение срока аренды признается переменная часть арендных платежей;
- ✓ В первоначальную стоимость права пользования активом включаются: сумма аванса, выплаченного до даты начала аренды; сумма обязательства по аренде, определенная в соответствии с настоящим Положением об учетной политике, переменная часть арендной платы

не включается в расчет приведенной стоимости (не учитывается при определении обязательства по аренде);

- ✓ В случае осуществления арендатором капитальных вложений в виде неотделимых улучшений арендованного имущества, их стоимость не включается в стоимость ИПА, по капитальным вложениям в арендованное имущество в виде неотделимых улучшений (в т.ч. по объектам аренды, попадающим под действие ФСБУ 25/2018), произведенным с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается последним, арендатор формирует отдельные объекты ОС;
- ✓ Срок полезного использования по неотделимым улучшениям, которые сформированы по объектам аренды, по которым организация формирует активы в форме ИПА, устанавливается аналогичным сроком (остаточному сроку), который установлен для актива в форме ИПА;
- ✓ В случае пересмотра СПИ по активу в форме ИПА, аналогично производится пересмотр СПИ по объекту ОС, который сформирован по неотделимым улучшениям;
- ✓ Стоимость ИПА погашается посредством амортизации ежемесячно, амортизация актива в форме ИПА начисляется линейным способом в течение срока его полезного использования, срок полезного использования ИПА устанавливается равным сроку аренды (ожидаемому сроку права пользования арендным активом);
- ✓ Амортизация права пользования активами отражается в составе соответствующих статей затрат;
- ✓ На дату признания обязательства по аренде, все рассчитанные к уплате проценты за весь период аренды отражаются в составе расходов будущих периодов на субсчете 97.22 «Расходы будущих периодов по аренде». Последующее начисление процентов отражается ежемесячно, как уменьшение расходов будущих периодов;
- ✓ В бухгалтерской отчетности сальдо по счету 97.22 «Расходы будущих периодов по аренде» отражению не подлежит, так как это сальдо не соответствует признакам актива. В бухгалтерском балансе сальдо по кредиту счета 76.07 «Расчеты по аренде» отражается за минусом дебетового сальдо по счету 97.22 «Расходы будущих периодов по аренде»;
- ✓ Права пользования активом отражаются по строке баланса, в которой бы отражались аналогичные собственные активы. Детализация производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- ✓ Обязательства по аренде разделяются на долгосрочные и краткосрочные (подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) обязательства. Расшифровка обязательств производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- ✓ В отчете о финансовых результатах проценты по обязательству по аренде отражаются по строке «Проценты к уплате»;
- ✓ Денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (основной долг) отражаются в составе финансовой деятельности;
- ✓ Денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде отражаются в составе текущих операций, если они не подлежат отражению в составе инвестиционных операций;
- ✓ Платежи по краткосрочной аренде, по аренде активов с низкой стоимостью (по которым в учете не отражаются активы и обязательство по аренде) и платежи переменной части арендной платы, не включенной в оценку обязательств по аренде отражаются в составе текущих операций;
- ✓ С 01.01.2022г. организация перешла на применение в учете аренды согласно ФСБУ 25/18 функционала для учета аренды, предусмотренного «1 С-Бухгалтерия 8», переходные операции отражены в учете последним числом отчетного периода.

Учет расчетов с контрагентами по долгосрочным договорам аренды организован на субсчетах счета 76.07 «Расчеты по аренде»:

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;

76.07.5 «Проценты по обязательству по аренде»;

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

При этом на субсчете 76.07.2 отражаются текущие расчеты, как по долгосрочным договорам аренды, так и арендные платежи, по которым не применяется ФСБУ 25/2018.

Для отражения в бухгалтерской отчетности кредитовое сальдо по субсчету 76.07.1 сворачивается с дебетовыми сальдо по субсчетам 76.07.5 и 76.07.9.

- ✓ Для исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления;
- ✓ Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 с применением балансового метода;
- ✓ Расчёт базы по налогу на прибыль производится ежеквартально, предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций;

- ✓ В составе расходов будущих периодов учитываются расходы на приобретение программных продуктов с определенным сроком использования, на приобретение лицензий на право пользования программным обеспечением;
- ✓ Общество создает оценочные обязательства по отпускам работников в соответствии с нормами ПБУ 8/2010;
- ✓ На основании п.70 ПБУ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ Общество создает резерв по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, ежеквартально, на основании рассмотрения и экспертной оценки просроченной дебиторской задолженности, проведенной комиссией по дебиторской задолженности;
- ✓ На основании п. 28 ФСБУ 5/2019 Общество создает резерв под обесценение материалов и резерв под обесценение товаров.
- ✓ ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.
- ✓ Операционный цикл организации представляет собой промежуток времени между вложением ресурсов для осуществления обычной деятельности организации и до момента получения выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, поэтому на основании п.68 МСФО (IAS) 1 принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев.

В связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, в учетную политику с 2022 года вносятся следующие существенные изменения:

- к объектам основных средств Общество относит активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 000,00 рублей за единицу, кроме активов, относящихся к группам: недвижимость, инвестиционная недвижимость, капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованное имущество,

- независимо от стоимости за единицу признаются в составе основных средств активы: недвижимость, инвестиционная недвижимость, капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованное имущество.

- исходя из опыта эксплуатации основных средств, ликвидационная стоимость не определяется, так как деятельность организации предполагает использование основных средств до полного физического и морального износа, в связи с чем в конце срока полезного использования не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия не является существенной;

- в составе основных средств подлежат учету затраты на плановые восстановительные работы объектов основных средств, проводимые с периодичностью более чем через 12 месяцев, (как правило, это ремонты объектов недвижимого имущества собственного и арендованного, и встроенного оборудования), а также оборудования прочего (торгового, холодильного), отвечающего вышеперечисленным условиям.

Последствия изменений учетной политики, по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (на 01.01.2022) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Пересмотр элементов амортизации по объектам основных средств на 01.01.2022г. отражается корректировкой балансовой стоимости объектов основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

На момент составления отчетности оценено влияние изменений в учетную политику. Изменения учетной политики приведут к уменьшению показателей строк 1150 и 1370 баланса на 3889 тыс. руб.

4. Раскрытие основных существенных показателей бухгалтерской отчетности.

4.1. По состоянию на 31.12.2021 г. в составе строки 1170 «Финансовые вложения» раскрыты:

- процентные займы, выданные аффилированным и сторонним лицам.

Информация о задолженности по предоставленным займам представлена в таблице.

Таблица № 12 (тыс. руб.)

№ п/п	Контрагент/ группа контрагентов	Остаток задолженности на 31.12.2020	Остаток задолженности на 31.12.2021	в том числе краткосрочная часть (сумма погашения с 01.01.2022)	в том числе долгосрочная часть задолженности (сумма погашения с 01.01.2022 по 31.12.2024)
1	Задолженность аффилированных лиц, работников организации	15 357	13707	690	13017
2	ООО «Сочная компания»	15 000	15 000	-	15000
	ИТОГО	30 357	28707	690	28017

По состоянию на 31.12.2021 создан резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности работника организации в сумме 690 тыс. руб.

4.2. В составе строки 1150 «Основные средства» раскрыта информация о наличии и движении объектов, принятых к учету в качестве основных средств.

Таблица № 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Выбыло объектов		Начисле- но аморти- зации	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
					первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	1 735 156	(454 304)	152 070	(34 651)	22 923	(190 140)	1 852 574	(621 520)
	за 2020г.	1 252 917	(280 527)	492 907	(10 668)	8 545	(182 321)	1 735 156	(454 304)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021г.	262 402	(135 412)	27 999	(17 331)	15 169	(33 965)	273 070	(154 207)
	за 2020г.	199 676	(106 342)	67 476	(4 749)	3 471	(32 541)	262 402	(135 412)
Другие виды основных средств	за 2021г.	109 654	(36 771)	2 409	(2 583)	2 277	(8 517)	109 480	(43 011)
	за 2020г.	106 672	(33 269)	8 812	(5 830)	4 988	(8 489)	109 654	(36 771)
Офисное оборудование	за 2021г.	1 099	(672)	106	-	-	(222)	1 205	(894)
	за 2020г.	1 093	(458)	6	-	-	(214)	1 099	(672)
Производствен- ный и хозяйственный инвентарь	за 2021г.	1 784	(1 051)	-	-	-	(198)	1 784	(1 249)
	за 2020г.	1 873	(938)	-	(89)	86	(198)	1 784	(1 051)
Здания	за 2021г.	91 773	(16 507)	-	-	-	(3 051)	91 773	(19 557)
	за 2020г.	91 773	(13 456)	-	-	-	(3 051)	91 773	(16 507)
Сооружения	за 2021г.	2 712	(1 154)	-	-	-	(185)	2 712	(1 339)
	за 2020г.	2 712	(969)	-	-	-	(185)	2 712	(1 154)
Земельные участки	за 2021г.	1 362	-	-	-	-	-	1 362	-
	за 2020г.	1 362	-	-	-	-	-	1 362	-
Права пользования объектами аренды	за 2021г.	1 264 369	(262 737)	121 556	(14 737)	5 477	(144 003)	1 371 188	(401 263)
	за 2020г.	847 756	(125 094)	416 613	-	-	(137 643)	1 264 369	(262 737)

Для объекта основных средств «Система приточно-вытяжной вентиляции инв.№ 000006404» изменена группа учета – была группа «Сооружения», присвоена «Другие виды основных средств».

Для сопоставимости показателей за 2 года, указанных в таблице №13 приведена таблица №14, в которой отражены изменения показателей. На сумму изменений соответственно увеличены показатели группы «Другие виды основных средств».

Таблица №14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020г	На начало года		начислено амортизации	На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Сооружения	До изменения	4 560	(2 071)	(324)	4 560	(2 395)
	После изменения	2 712	(969)	(185)	2 712	(1 154)
	Сумма изменений	1 847	(1 102)	(140)	1 847	(1 242)

В составе показателя строки «Здания» отражена информация об объектах:

- помещение нежилое, г. Петропавловск – Камчатский, ул. Кроноцкая, д. 18, остаточной стоимостью 37 254 тыс. руб.,

- здание нежилое, г. Петропавловск – Камчатский, ул. Кирдицева Г.Ф., д.6, остаточной стоимостью 34 962 тыс. руб.

Стоимость неотделимых улучшений по арендованному имуществу по состоянию на 31.12.2021г. составляет 53 287 тыс. руб., информация о которых представлена в таблице № 15.

Таблица № 15 (тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Наименование торговой точки	Остаточная стоимость неотделимых улучшений
ООО "Мелодия"	Супермаркет, г.Петропавловск-Камчатский, Садовый,д.2	140
ООО "Шамса-Холдинг"	Супермаркет, г.Петропавловск-Камчатский, Победы, д.67	7 978
ООО "Лойд"	Супермаркет, г.Петропавловск-Камчатский, Космический, д.3А	716
ООО "СВ-Компани"	Супермаркет, г.Петропавловск-Камчатский, Тушканова, д.37	4 743
ИП Кнерик Н.М.	Супермаркет, г.Петропавловск-Камчатский, Ларина,д.36	10 713
ИП Маматкулов А.А. и ИП Рахимжанов П.М.	Супермаркет, г.Петропавловск-Камчатский, Кавказкая, д.49	655
ООО "Шамса-Холдинг"	Супермаркет, г.Петропавловск-Камчатский, Океанская, д.69/1	18 587
ООО "Шамса-Холдинг"	Супермаркет, г.Петропавловск-Камчатский, Петропавловское шоссе, д.19	9 736
ООО "Шамса-Холдинг"	Склад, п. Нагорный, ул. Горная, д.22	20
Итого:		53 287

Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице.

Таблица № 16 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	22 276	6 119	19 714
в том числе:			
Расходы на приобретение оборудования	6 414	739	2 442
Расходы на приобретение основных средств	15 862	5 380	17 272

В составе показателя «Расходы на приобретение основных средств» отражена информация о расходах на приобретение кассового, холодильного и производственного оборудования.

4.3. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2021 г. отражены начисления отложенного налогового актива и обязательства свернуто по видам активов:

Таблица №17 (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Отложенные налоговые активы в части начисления оценочного обязательства по оплате отпусков	14 214	12 550	11 082
Отложенные налоговые активы в части разниц между бухгалтерским и налоговым учетом амортизации основных средств, убыток от реализации ОС	146 300	54 874	25 089
Отложенные налоговые активы в части расходы будущих периодов	-	199	-
Отложенные налоговые активы в части кредиторской задолженности по арендным обязательствам	0	213 106	150 224
Отложенные налоговые активы в части резервов по сомнительным долгам	457	328	67
Отложенные налоговые активы в части учета товаров, материалов	1 385	2	3
ИТОГО отложенные налоговые активы	162 357	281 059	186 465
Отложенные налоговые обязательства в части учета материалов	-	-	6
Отложенные налоговые обязательства в части разниц между бухгалтерским и налоговым учетом амортизации основных средств, убыток от реализации ОС	7 400	259 570	173 604
Отложенные налоговые обязательства в части задолженности по процентам по арендным обязательствам	125 209	1 952	15
Отложенные налоговые обязательства в части резервов по сомнительным долгам	9 027	11 824	5 927
ИТОГО отложенные налоговые обязательства	141 636	273 346	179 552
Отложенные налоговые активы в части начисления оценочного обязательства по оплате отпусков	14 214	12 550	11 082
Отложенные налоговые активы в части разниц между бухгалтерским и налоговым учетом амортизации основных средств, убыток от реализации ОС	138 900	-204 701	-148 515
Отложенные налоговые активы в части расходов на материалы	1 385	-	-6
Отложенные налоговые активы в части убытка по налогу на прибыль	-	199	-
Отложенные налоговые активы в части резервов по сомнительным долгам	-8 570	-11 496	-5 860
Отложенные налоговые активы в части резервов под снижение стоимости товаров	-	2	3
Отложенные налоговые активы в части кредиторской задолженности по обязательствам по аренде	-	211 154	150 209
Отложенные налоговые обязательства в части задолженности по процентам по арендным обязательствам	-125 209	-	-
ИТОГО отложенные налоговые активы и обязательства свернуто	20 721	7 708	6 913

4.4. В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена сумма авансов, выданных на поставку оборудования в размере 2240 тыс. руб., стоимость лицензии на канал ПО SET Prisma в размере 457 тыс. руб., неисключительных права на программное обеспечение "СУПЕРМАГ-МОБАЙЛ" в размере

1397 тыс. руб., неисключительные права на по "УКМ SCO" касса в размере 579 тыс.руб. , неисключительных прав на использование программного обеспечения «Меркурий Производство», «Microsoft WinPro 10 SNG OLP Legalization GetGenuine», «Microsoft OfficeStd 2019», «Супермаг», в размере 2356 тыс. руб., материалы для использования в проведении строительно-монтажных работ в размере 2904 тыс. руб., в том числе переданные подрядчику в размере – 664 тыс. руб.

4.5. Информация о движении запасов представлена в таблице.

Таблица № 18 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
					себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2021г.	477 702	477 693	6 676 067	(6 658 042)	-	1	X	495 727	(8)	495 719
	за 2020г.	401 329	401 315	6 083 838	6 007 465)	7	(2)	X	477 702	(9)	477 693
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	20 733	20 733	376 628	(370 938)	-	-6	-	26 423	(6)	26 417
	за 2020г.	24 099	24 099	306 766	(310 132)	-	-	-	-	-	20 733
Готовая продукция	за 2021г.	-	-	413 585	-	-	-	(413 585)	-	-	0
	за 2020г.	-	-	297 977	-	-	-	(297 977)	-	-	0
Товары для перепродажи	за 2021г.	456 714	456 705	4 428 058	(4 829 649)	-	7	413 585	468 707	(2)	468 705
	за 2020г.	377 131	377 117	4 205 053	(4 423 448)	7	(2)	297 977	456 714	(9)	456 705
Затраты в незавершенном производстве	за 2021г.	-	-	413 585	(413 585)	-	-	-	-	-	0
	за 2020г.	-	-	297 977	(297 977)	-	-	-	-	-	0
Прочие запасы и затраты	за 2021г.	255	255	1 044 211	(1 043 870)	-	-	-	596	-	596
	за 2020г.	99	99	976 065	(975 908)	-	-	-	255	-	255

Товары для перепродажи отражаются в учете и отчетности исходя из фактической цены приобретения. Транспортные расходы по доставке товара, учтенные в составе расходов на продажу, подлежат распределению пропорционально себестоимости реализованных товаров за отчетный период с учетом остатков на начало и окончание периода. Распределение транспортных расходов осуществляется ежемесячно. Остаток транспортных расходов в балансе отражается по статье «Запасы».

4.6. По строке 1220 отражен налог на добавленную стоимость по состоянию на 31.12.2021 в размере 6 667 тыс. руб., в том числе НДС по авансам выданным в сумме 2 356 тыс. руб.

4.7. Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 баланса на 31.12.2021г., составила 153 736 тыс. руб. Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом.

Таблица № 19 (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2021г.			На 31.12.2020г.			На 31.12.2019г.		
	Всего	В том числе связанные стороны	Резерв по сомнительным долгам	Всего	В том числе связанные стороны	Резерв по сомнительным долгам	Всего	В том числе связанные стороны	Резерв по сомнительным долгам
Всего:	153 736	20 864	1 823	158 120	21 310	1 719	146 446	29 096	406
В том числе: Задолженность покупателей и заказчиков	85 784	303	282	93 748	334	708	71 388	5 713	82
Суммы авансов, выданных пос-	38 369	4 977	657	37 150	5 295	288	46 924	5 266	318

тавщикам и подрядчикам									
Прочая дебиторская задолженность	7 588	-	884	11 839	298	723	13 163	3 146	6
Долгосрочная дебиторская задолженность	21 995	15 584	-	15 383	15 383	-	14 971	14 971	-

По строке «Прочая дебиторская задолженность» в том числе отражена задолженность ООО «Сочная компания», возникшая в связи погашением организацией долга перед банком по договору поручительства в размере 7 450 тыс. руб.

По строке «Долгосрочная задолженность» отражена задолженность заёмщиков по процентам по выданным займам в сумме 21 995 тыс. руб.

4.8. По строке 1250 на 31.12.2021г. отражены:

- денежные средства в кассе организации – 8 603 тыс. руб.,
- денежные средства на расчетном счете организации – 49 687 руб.,
- денежные средства в пути – 82 232 тыс. руб.

У организации открыты расчетные счета в банках:

- ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ХАБАРОВСКЕ,
- СЕВЕРО-ВОСТОЧНОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8645 ПАО СБЕРБАНК

Расход наличных денежных средств – на выплату заработной платы, на выдачу подотчетных сумм для хозяйственных нужд деятельности предприятия.

Между организацией и ПАО Сбербанк заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-1-4LEHR66V от 23/10/2021г. Согласно договору, максимальный лимит 100 000 тыс. руб., который действует в период с 26.10.2021 по 25.10.2022 (п.1.1). Фактически в 2021 году был получен кредит в сумме 40 000 тыс. руб. Сумма неиспользованного кредита на 31.12.2021г. составляет 60 000 тыс. руб.

4.9. По строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2021 г. в сумме 16 тыс. руб. указана информация об остатке имеющихся у организации затрат по приобретению права пользования «СБИС» сроком использования до 12 месяцев, учтенного в составе расходов будущих периодов.

4.10. Строка 1310 «Уставный капитал»: уставный капитал общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства и оплачен в полном объеме, его величина составляет 510 тыс. руб., что соответствует Уставу Общества. Изменений величины уставного капитала в 2021 году не происходило.

4.11. По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» прибыль составила: на 31.12.2021г. - 51 999 тыс. руб., на 31.12.2020г. - 115 342 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 97 539 тыс. руб.

4.12. По строке 1410 «Заёмные средства» раскрыта информация об остатке задолженности в разрезе основного долга и начисленных процентов по полученным долгосрочным (срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты) займам, полученным от аффилированных лиц и кредитам, полученным в Филиале БАНКА ВТБ (ПАО) в г. Хабаровске, СЕВЕРО-ЗАПАДНОМ БАНКЕ ПАО СБЕРБАНК в г. Санкт-Петербурге .

Таблица № 20 (тыс. руб.)

Кредитор, номер и дата кредитного договора	Срок погашения	Вид долга	Задолженно сть на 31.12.2020	Получено займов / начислено процентов	Погашено займов / процентов	Переведено из долгосрочной в краткосрочную	Задолженно сть на 31.12.2021
ПАО ВТБ	2023г	Основной	53 778	-	-47 503	-6 275	-
		%	-	-	-	-	-
Аффилированные лица	2025г	Основной	35 000	-	-5 000	-30 000	-
		%	5 657	2 066	-	-7 723	-
Итого по строке 1410	X	X	94 435	2 066	-52 503	-43 998	-

Задолженность распределена на долгосрочную и краткосрочную с учетом графиков погашений и событий после отчетной даты, произошедших до даты составления отчетности (наличие факта досрочного погашения) – см. раздел 9 пояснений.

4.13. В строке 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2021 г. отражена информация об остатках долгосрочной части (со сроком погашения с 01.01.2023г.) основного долга по обязательству по долгосрочной аренде в размере 942 857 тыс. руб.

Таблица № 21 (тыс. руб.)

№ п.п.	Арендодатель	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)	Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 1450)	Всего
1	ИП Рахимжанов Парахидин Мелибаевич, ИП Маматкулов Акбаржан Ахрамкулович	4 376	16 510	20 886
2	ООО "СВ-компани"	22 516	51 902	74 418
3	Индивидуальный предприниматель Кнерик Наталья Михайловна договор аренды	20 731	76 093	96 824
4	ООО "ТРОСС"	3 034	46 280	49 314
5	ООО "Мелодия"	2 028	45 491	47 519
6	ООО "Компания Лойд"	8 389	69 177	77 566
7	ООО "Шамса-Холдинг"	59 340	637 403	696 743
	ИТОГО	120 414	942 857	1 063 271

4.14. По строке 1510 «Заёмные средства» на 31.12.2021 г. отражена информация об остатке задолженности по полученным краткосрочным кредитам и займам, процентам (краткосрочная часть) в размере 104 616 тыс. руб.

Кредитор, номер и дата кредитного договора	Срок погашения	Вид долга	Задолженность на 31.12.2020	Получено займов / начислено процентов	Погашено займов / процентов	Переведено из долгосрочной в краткосрочную	Задолженность на 31.12.2021
ПАО ВТБ	2023г	Основной	26 000	-	-5 715	6 275	26 560
		%	608	6 201	-6 574	-	235
ПАО СБЕРБАНК		Основной	50 000	80 000	-90 000	-	40 000
		%	104	2 648	-2 655	-	97
Аффилированные лица	2025г	Основной	-	-	-	30 000	30 000
		%	-	-	-	7 723	7 723
Итого по строке 1510	X	X	76 712	88 849	-104 944	43 998	104 616

Вся сумма начисленных процентов отнесена в состав прочих расходов.

4.15. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» раскрыта информация об остатке и структуре кредиторской задолженности на 31.12.2021г.

Таблица № 22 (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.		На 31.12.2019г.	
	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
Всего:	926 283	306 165	791 617	289 272	754 803	224 042
В том числе: Задолженность перед покупателями и заказчиками	1 626	-	1 351	-	419	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	710 368	238 625	617 078	217 253	688 022	224 042
Прочая кредиторская задолженность	214 289	67 540	173 188	72 019	66 362	-

По строке «Прочая кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2021г. отражена в том числе задолженность:

- перед бюджетом в размере 56 523 тыс. руб.,
- перед сотрудниками в размере 29 151 тыс. руб.,
- перед учредителем – 8 200 тыс. руб.,
- по краткосрочной части (со сроком погашения до 31.12.2022г.) основного долга по обязательству по долгосрочной аренде в размере 120 414 тыс. руб.

Основными поставщиками товаров в 2021 году являлись следующие организации: ООО «Шамса-Ботлерс», ООО «Сочная компания»; ООО «Агротек-Торговый дом, ООО «Компания Шамса»; ООО «Ювикам»; ООО ТК «Мегаполис», ООО «Эником», ООО «Гранд-Айс», ООО «Эй-Пи Трейд», ООО «Проект-Инвест», ООО «Партнер».

4.16. По строке 1540 «Оценочные обязательства» раскрыта информация об оценочном обязательстве на предстоящую оплату отпусков работников за 2021 год.

Таблица №23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	62 749	107 557	-97 014	-2 220	71 072
в том числе:					
при оплате предстоящих отпусков	62 749	107 557	-97 014	-2 220	71 072

5. Раскрытие информации о существенных показателях Отчета о финансовых результатах.

Особенности признания доходов и расходов в отчете о финансовых результатах:

-доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от оптово-розничной продажи покупных товаров;
- выручка от реализации продукции собственного производства;
- выручка от оказания услуг по продвижению товаров;

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

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности предприятия разделяются:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость составила:

Таблица № 24 (тыс. руб.)

Доходы Организации	За 2021 год	За 2020 год
Доходы от продажи товаров, всего,	5 697 705	5 381 368
в том числе:		
от оптовой -розничной реализации товаров	5 219 212	4 966 175
от реализации продукции собственного производства	440 567	370 995
доходы от оказания услуг по продвижению товара	37 926	44 198

5.2. По строке «Себестоимость продаж» за отчетный период отражена себестоимость в размере 4 364 230 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года – 4 126 263 тыс. руб.

Себестоимость в разрезе видов деятельности представлена в таблице №25:

Таблица № 25 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Себестоимость продаж, всего,	4 364 230	4 126 263
в том числе:		
от оптово-розничной реализации товаров	3925297	3 810 970
в том числе:		
- стоимость товаров	4 006 211	3 882 741
- премия от поставщика за объем закупа	-80 914	-71 771
продукции собственного производства	438 933	315 293

5.3. Коммерческие расходы за 2021 год составили 1040915 тыс. руб., за 2020 год – 985430 тыс. руб. Наиболее существенные расходы в составе показателя приведены в таблице №26.

Таблица № 26 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Коммерческие расходы, всего:		
в том числе	1 040 915	985 430
Материальные затраты	107 749	114 740
Расходы на оплату труда	367 388	338 718
Страховые взносы с заработной платы	106 996	98 585
Амортизация (ИПА)	141 594	135 388
Услуги единого исполнительного органа	97 811	92 344
Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков (отпускные)	65 968	60 050

5.4. Управленческие расходы за 2021 год составили -54 689 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года – 52 691 тыс. руб.

Наиболее существенные расходы в составе показателя приведены в таблице №27.

Таблица № 27 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Управленческие расход, всего		
в том числе:	54 689	52 691
Материальные расходы для собственного производства	4 733	4 286
Расходы на оплату труда	13 312	11 636
Страховые взносы с заработной платы	3 891	3 317
Расходы на арендную плату (переменную часть)	4 416	3 692
Тара, упаковка, расходные материалы для тарировки	15 566	12 624

5.5. Проценты к уплате (стр. 2320) за 2021г. составили 117 097 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года - 108 174 тыс. руб.

Наиболее существенные расходы в составе показателя приведены в таблице №28.

Таблица № 28 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020г.
Проценты к уплате, всего –		
в том числе:	117 097	108 174
проценты по обязательствам по долгосрочной аренде	106 182	95 509
проценты по кредитам и займам	10 915	12 665

Проценты к получению (стр.2330) составили 3 321 тыс. руб., за 2020 год – 3 507 тыс. руб.

5.6. Прочие доходы (стр.2340) за 2021г. составили 71 957 тыс. руб., за 2020 год - 53 589 тыс. руб.

Существенные виды прочих доходов представлены в таблице №29.

Таблица № 29 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020г.
Прочие доходы, всего –	71 957	53 589
в том числе:		
от сдачи имущества в аренду	23 685	22 496
в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей	20 828	13 818
в виде уменьшения обязательства по аренде	19 758	9 360
в том числе за счет списания обязательства по аренде в связи с выбытием объектов ППА	9 859	

5.7. Прочие расходы за 2021г. составили – 221751 тыс. руб., за 2020 год -101147 тыс. руб.

Наиболее существенные виды понесенных прочих расходов представлены в таблице №30.

Таблица № 30 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020г.
Прочие расходы, всего –	221 751	101 147
в том числе:		
от сдачи имущества в аренду	8 415	8 415
в виде списания товарно-материальных ценностей	100 539	16 021
в виде увеличения обязательства по аренде	15 708	-
расход, связанный с выбытием объектов ППА	9 259	-
расходы на услуги банков	74 402	65 899

В составе прочих доходов и расходов Организации отражены свернуто суммы, возникшие в результате одного и того же по характеру факта хозяйственной жизни, связанного с движением сумм резервов по сомнительным долгам, реализации основных средств и реализации прочего имущества, курсовых разниц.

5.8. Раскрытие информации по отложенным налоговым обязательствам (активам) и постоянным налоговым обязательствам, расчету налога на прибыль.

По итогу работы за 2021 год получен бухгалтерский убыток в сумме 25 699 тыс. руб., налоговая база по налогу на прибыль – 145 896 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года - бухгалтерская прибыль в сумме 64 759 тыс. руб., налоговая база по налогу на прибыль – 87 698 тыс. руб.

В 2021г. Организация в целях уменьшения налога на прибыль за 2021г. учла убыток в сумме 999 тыс. руб., полученный ООО «Шамса-Центр» до момента реорганизации в форме присоединения к ООО «Шамса-Маркет».

Налог на прибыль в 2021 году был рассчитан балансовым методом согласно ПБУ 18/2.

- Условный доход по налогу на прибыль (УД) составил 5 140 тыс. руб. (25 699 * 20%)

- Постоянный налоговый расход (ПНР) – 21 306 тыс. руб.

- Отложенный налог на прибыль (ОНП) – 13 013 тыс. руб.

ПНД, ПНР возникают в случае расхождения между бухгалтерским и налоговым методами признания расходов, ОНА, ОНО возникают в случае расхождений между бухгалтерским и налоговым методами признания активов и обязательств.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» за 2021 год составил 29 179 тыс. руб., за 2020 год он составил 14 323 тыс. руб.

Текущий налог рассчитан в соответствии с главой 25 НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02), соответствует строке 180 листа 02 Декларации по налогу на прибыль.

Расчет налога: $5\ 140\ (\text{УД}) - 13\ 013\ (\text{ОТ}) - 21\ 306\ (\text{ПНР}) = 29\ 179\ \text{тыс. руб.} - \text{текущий налог.}$

По строке 2410 «Налог на прибыль» отражен расход по налогу на прибыль за 2021г. в сумме -16 166 тыс. руб., за 2020 год – 16 938 тыс. руб.

5.9. По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» за 2021г. отражены разницы между бухгалтерским и налоговым учетом (ПБУ 18/02) в размере 13 013 тыс. руб., это сумма доходов и расходов по налогу на прибыль, относящиеся к будущим отчетным периодам. $\text{ОНП} = \text{ОНА} (77\ 269) - \text{ОНО} (64\ 256)$. ОНП

определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период, которые образуются в результате разной оценки сумм активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете, в 2020г. этот показатель составлял – 2 615 тыс. руб.

5.10. По строке 2460 «Прочее» отражена корректировка налога на прибыль за прошлые отчетные периоды в 2021 году на сумму 153 тыс. руб., в 2020 году по этой строке отражены аналогичные корректировки на сумму 100 тыс. руб.

6. Особенности формирования показателей отчета о движении денежных средств.

При составлении отчета о движении денежных средств за 2021 год в соответствии с учетной политикой, сумма НДС отражена свернуто из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам, а также из платежей в бюджет (возврат из бюджета). «Свернутая» сумма НДС в сумме – 7042 тыс.руб. отражена в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «Прочие поступления по текущим операциям».

Также свернуто отражены:

- суммы поступивших премий от поставщиков (уменьшена строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»);
- суммы платежей по заработной плате, возвращенных банком (уменьшена строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»);
- суммы поступивших платежей от арендаторов за коммунальные услуги (уменьшена строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»,
- суммы поступивших платежей от покупателей за товар и возврат покупателю (уменьшена строка 4111 «Поступления от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг»).

Информация о существенных операциях по движению денежных средств за 2021 год представлена в таблице.

Таблица № 31 (тыс. руб.)

Строка отчета о движении денежных средств	Код НИ/стат	Сумма без НДС, тыс. руб.	В том числе с аффилированными лицами
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления-всего	4110	5 721 975	2 551
В том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 690 421	394
Арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи	4112	21 417	2 157
Прочие поступления по текущим операциям	4119	10 137	0
Платежи – всего	4120	5 454 420	1 090 100
В том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	4 534 538	1 090 100
В том числе платежи поставщикам товаров	4121	4 240 243	910 478
В связи с оплатой труда	4122	700 381	0
Проценты по долговым обязательствам	4123	117 739	79 580
В том числе платежи процентов по обязательству по долгосрочной аренде	4123	108 139	79 580
Платежи по налогу на прибыль	4124	26 067	-
Прочие платежи по текущим операциям	4129	75 695	-
В том числе платежи за эквайринг	4129	68 274	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления всего:	4210	2436	2373
От продажи внеоборотных активов	4211	51	0
От возврата займов	4213	1 500	1 500

Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	4214	885	873
Платежи всего:	4220	66 656	52 930
Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов	4221	66 656	52 930
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	80 000	-
Получение кредитов и займов	4311	80 000	-
Платежи – всего	4320	259 930	61 359
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (учредителей)	4322	1 800	1 800
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	148 218	5 000
Прочие платежи по финансовым операциям	4329	109 912	54 559
В том числе платежи основного долга по обязательству по долгосрочной аренде	4329	109 912	54559

7. Информация об объектах долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2021 г. представлена в таблице.

Таблица № 32 (тыс. руб.)

№ п.п.	Арендодатель	№/ дата договора	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Размер годовой ставки дисконтирования / период дисконтирования	Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде
1	ООО «Шамса-Холдинг»	03-19/ПМ/01.02.2019	122	9%/116 месяцев	-
2	ООО «Шамса-Холдинг»	3/1-17/ПМ /26.01.2017	4 154,00	11,6%/ 277 месяцев	429
3	ООО «Шамса-Холдинг»	3-17/ПМ/ 25.01.2017	13184	11,6%/ 277 месяцев	4402
4	ООО «Шамса-Холдинг»	32-17/ПМ/ 01.06.2017	12109	10,4%/103 месяца	41
5	ООО «Шамса-Холдинг»	116/1-16/ПМ/ 08.12.2016	6129	11,6%/ 275 месяцев	-
6	ООО «Шамса-Холдинг»	107-18/ПМ от 18.05.18	1130	10,4% /113 месяцев	169
7	ООО «Шамса-Холдинг»	102-11/Е/ 03.11.2011	3156	9%/111 месяцев	-
8	ООО «Шамса-Холдинг»	73-16/ПМ/ 01.07.2016	252	10,4%/90 месяцев	35
9	ООО «Шамса-Холдинг»	15-16/ПМ/ 03.03.2016	1145	10,4%/ 86 месяцев	-
10	ООО «Шамса-Холдинг»	32/1-17/ПМ/ 01.06.2017	8242	10,4% /92 месяцев	19844
11	ООО «Шамса-Холдинг»	89-20/ПМ от 08.10.2020	4919	11,6%/ 121 месяц	3825
12	ООО «Шамса-Холдинг»	33-20/ПМ- Ф от 15.05.2020	22747	11,6/120 месяцев	10484
11	ООО «СВ-Компани»	1/26.11.2015	6907	10,25%/57 месяцев до 31.07.2021г. и с 01.08.2021г -7%/42 месяца	3 554,43
12	ООО «Мелодия»	б/н от 01.10.2008	2597	9%/120 месяцев	2 509,66
13	ИП Маматкулов А.А., ИП Рахимжанов П.М.	113/12 от 05.05.12	1656	7%/60 месяцев	2 082,95

14	ООО «Компания Лойд»	05/09.07.2014	164	10,4% /69 месяцев	-
15	ООО «Компания Лойд»	05/10 01.10.2014	44	10,4 %/69 месяцев	-
	ООО «Компания Лойд»	25/05/ 25.05.2012	4597	10,4% / 69 месяцев до 30.11.2021г.и 7%/84 месяца с 01.12.2021г.	2 659,66
16	ООО «Компания Лойд»	б/н / 01.02.2011	731	10,4% / 69 месяцев	-
	ООО «Компания Лойд»	25/21 от 01.12.2021	52	7%/84 месяца	194,52
18	ИП Кнерик Наталья Михай-ловна	1 от 11.12.2015	10813	10,4% /85 месяцев	3 198,16
19	Админи-страция Петропав-ловск-Камчатского городского округа	58/15 от 27.05.15	68	9% / 174 квартала	-
20	ООО «Гросс»	3/ 23.03.2015	1105	10,25% /30 месяцев до 30.11.2021г. И с 01.12.2021г. 9%/121 месяц	977,97
21	ООО «Гросс»	15/ 01.03.2019	159	10,4% /107 месяцев до 01.12.2021г.и с 01.01.12.2021г. 7%/87 месяцев	-

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в 2021г производился по следующим объектам аренды:

- ООО «Гросс» (помещения г. Петропавловск-Камчатский, бульвар Рыбацкой Славы д.4) - в 4 квартале 2021г. арендная ставка увеличена увеличен срок полезного использования, уменьшена ставка дисконтирования;

- ООО «Мелодия» (помещение, г. Петропавловск-Камчатский, пер. Садовый д.2) – в 4 квартале 2021г. ставка дисконтирования увеличена, арендная ставка увеличена;

- ООО «Шамса-Холдинг» (помещения: г. Елизово пер. Почтовый д.3) – во 2 квартале ставка дисконтирования уменьшена, арендная ставка увеличена;

- ООО «Компания Лойд» (помещения первого и второго этажей, г. Петропавловск-Камчатский, проезд Космический, дом 3А) – в 4 квартале 2021г. арендная ставка увеличена, увеличен срок полезного использования, уменьшена ставка дисконтирования;

- ООО «СВ-Компани» (помещение первого этажа, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тушканова, дом 37) в 3 квартале 2021г. арендная ставка увеличена, уменьшена ставка дисконтирования;

Объекты долгосрочной аренды используются для осуществления предпринимательской деятельности (закупки, хранения и реализации товаров в розничной торговле). Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) отсутствуют.

Списаны:

-по причине расторжения договоров аренды (№05 от 09.07.2014г., 05/10 от 01.10.2014г., б/н от 01.02.2011г.) в связи с перезаключением нового, объекты аренды ООО «Компания Лойд» (помещения первого и второго этажей, г. Петропавловск-Камчатский, проезд Космический, дом 3А),

- по причине несоответствия условиям отражения в составе объектов – объект аренды земельного участка Администрация Петропавловск-Камчатского городского округа в лице Департамента градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловска-Камчатского (земельный участок, Петропавловск-Камчатский, ул. Кронецкая, д.18, договор №58/015 от 27.05.2015г.)

Расходы по договорам аренды имеют существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности, и составляют 32,05% показателя «Прочие расходы» и 13,6% показателя «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2021г. Данные приведены в таблице.

Таблица № 33 (тыс. руб.)

Всего сумма расходов	В том числе:			Влияние на прочие расходы (сумма 338848 т.р.), %	Влияние на коммерческие расходы (сумма 1040915 т.р.), %
	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Амортизация ИПА (коммерческие расходы)	Амортизация ИПА (прочие расходы)		
250186	106182	141594	2409	32,05	13,60

8. Информация о выданных Организацией обеспечениях.

В 2021г. Общество выступало поручителем по кредитным обязательствам организаций, входящих в группу компаний «Шамса» и являющихся аффилированными по отношению к Обществу. Данные об обязательствах, по которым Обществом выданы поручительства, приведены в таблице.

Таблица № 34 (тыс. руб.)

Договор	Кредитный договор, банковская гарантия, обеспеченные залогом или поручительством	Заемщик	Займодавец	Суммы кредитов – всего по договору/ Суммы непогашенных кредитов на 31.12.2021г. (суммы обязательств выданных)	Срок погашения обязательств по кредитным договорам
1	2	3	4	5	6
ДП №85560000683-1_MF от 22.10.2021	Поручительство	ООО «Дискам»	ПАО Сбербанк	100 000/40 115	22.04.2023
36/8556/0012/175АСРМ-3п от 26.11.2021	Поручительство под банковскую гарантию	ООО «Компания Шамса»	ПАО Сбербанк	60 000/60 000	По 25.11.2022
36/8556/0012/176АСРМ-3п от 29.11.2021	Поручительство под банковскую гарантию		ПАО Сбербанк	35 000/35 000	По 28.11.2022
85560000548-2 от 26.07.2019	Поручительство	ООО «Шамса-Ботлерс»	ПАО Сбербанк	150 000/ 20 476	По 26.07.2022
85560000629 АСРМ-2 от 21.10.2020	Поручительство		ПАО Сбербанк	150 000/ 27 817	По 20.04.2022
ДП1-ЦУ-702730/2016/00010 поручит. от 17.06.2016г.	Поручительством (на 2555 дней)	ООО «Шамса-Холдинг»	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Хабаровске	150 000/49 946	16.06.2023г.
ДП1-ЦУ-702730/2017/00027 поручит. от 09.08.2017 г.	Поручительством (на 2555 дней)		Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Хабаровске	85 000/ 37 471	06.08.2024г.
ДП1-ЦУ-702730/2018/00023 поручит. от 01.08.2018 г.	Поручительством (на 2555 дней)		Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Хабаровске	500 000/ 298 851	29.07.2025г.
85560000233-3 от 27.08.2013	Поручительство		ПАО Сбербанк	300 000/ 77 931	25.06.2023
ДП2-IGR21/PPBR/0232 от 24.03.2021 г.	Поручительство под банковскую гарантию	ООО «Ювикам»	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Хабаровске	10 000/10 000	По 24.03.2022г.
ДП1-ЦУ-702730/2021/00023 поручит. от 01.09.2021 г.	Поручительство (на 365 дней)		Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Хабаровске	30 000/9 002	По 31.08.2022
			Итого:	1 570 000/ 666 609	

Выданные поручительства распространяются на суммы: основного долга; процентов; комиссий; возможных неустоек.

Суммы по поручительствам под банковскую гарантию отражены в полной сумме выданных обеспечений.

Обязательства заемщиками (третьими лицами) по погашению долга перед банком исполняются своевременно и в полном объеме. Не исполнение должниками своих обязательств по кредитным договорам оценивается как маловероятное.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

9.1. Неурегулированных судебных дел, где организация является ответчиком или истцом на существенные суммы, нет.

9.2. На момент составления настоящих пояснений к исправленной годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год принято решение о выплате дивидендов по результатам работы за 2021 год в сумме 12800 тыс. руб.

9.3. В 1-м квартале 2022г. совершена сделка по приобретению недвижимого имущества (здания) стоимостью 7 137 тыс. руб.

9.4. В период с января по сентябрь 2022г. были погашены кредиты ПАО Банк ВТБ по договорам КСЦУ-702730/2015/00005 от 30.03.2015г. и КСЦУ-702730/2016/00011 от 17.06.2016г. в сумме 35 810 тыс. руб., в том числе погашено досрочно 6 275 тыс. руб., также досрочно погашен долгосрочный заём ООО «Ювикам» по договору «53/8 от 09.04.2018г. в сумме 30 000 тыс. руб., проценты в сумме 7 723 тыс. руб. При формировании стр.1410 и 1510 баланса данные события после отчетной даты учтены.

9.5. С 01.01.2022г. была на 2,4% снижена процентная ставка по займам, выданным ООО «Шамса-Холдинг», в связи с чем произойдет уменьшение процентов полученных, продлен срок погашения займов до 31.12.2025г., что не окажет существенного влияния на результат финансовой деятельности Общества.

9.6. Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине, введение санкций, волатильность на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро могут оказать влияние на деятельность компаний из различных отраслей в части увеличения рисков ведения бизнеса в РФ. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, на момент составления настоящей исправленной отчетности количественный эффект данного события оценить на текущий момент невозможно с достаточной степенью уверенности.

9.7. Проведенный анализ (по состоянию на дату составления настоящей исправленной отчетности) вышеуказанных событий показывает, что все бизнес – процессы ООО «Шамса-Маркет» функционируют без сбоев.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде будет не существенным.

Указанные выше события не влияют на оценку Общества о допущении непрерывности его деятельности. Руководство ООО «Шамса-Маркет» полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации.

10.1 Организация подвержена следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:

- падение, колебание спроса на рынке;
- уровень экономического развития страны;
- финансовым рискам: изменения процентной ставки кредитов.

- не стабильность экономического, налогового (введение новых налогов и сборов, изменение налоговых ставок, изменение порядка определения налоговой базы по какому-либо налогу) и правового законодательства;
- возможные изменения деятельности материнской компании, являющейся держателем недвижимости, используемой в деятельности организации.
- повышение арендной платы, по арендуемым помещениям;
- риски, связанные с влиянием пандемии коронавируса на ухудшение общемирового (включая Российскую Федерацию) состояние экономики, не оказывают существенного воздействия на деятельность ООО «Шамса - Маркет», поскольку ООО «Шамса - Маркет» осуществляет оптово-розничную торговлю продуктами питания, спрос на которые в настоящее время является стабильным и органами государственной власти и местного самоуправления не планируется наложения каких – либо ограничений на эту деятельность.

10.2 С целью минимизации указанных рисков маркетинговая стратегия ООО «Шамса-Маркет» сориентирована в первую очередь на увеличение объема продаж путем:

- повышения уровня потребительского спроса на товары, реализуемые в розничной сети ООО «Шамса-Маркет» с помощью соответствующих акций среди покупателей и рекламных кампаний (качественный фактор);
- открытие в подразделениях розничной сети ООО «Шамса-Маркет» производственных цехов по выпуску продукции собственного производства (количественный фактор).

10.3 В связи с событиями после отчетной даты, описанными в п. 9 настоящих пояснений, возможны: неблагоприятная обстановка на рынке товаров импортного производства, рост цен на товары и услуги, изменение порядка оплаты в части уменьшения отсрочки платежа, затруднения в поставках импортного оборудования и запасов для обеспечения торговых процессов и прочие трудно прогнозируемые последствия.

10.4 Указанные выше риски не влияют на оценку Общества о допущении непрерывности его деятельности.

11. Условные активы и обязательства.

На 31.12.2021г. отсутствуют условные активы и обязательства за исключением обязательств в виде выданных обеспечений.

Исполнительный директор
ООО «Шамса – Маркет»
15.09.2022г.



Солонищенко А.Г.