

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «Казаньэкспресс Диджитал Ритэйл» за 2022 год**

## СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе .....	3
2.	Основа составления бухгалтерской отчетности .....	3
3.	Основные элементы учетной политики .....	5
4.	Раскрытие существенных показателей .....	12
4.1.	Нематериальные активы .....	12
4.2.	Основные средства .....	13
4.3.	Арендованное имущество .....	15
4.4.	Финансовые вложения .....	16
4.5.	Запасы .....	16
4.6.	Дебиторская задолженность .....	16
4.7.	Расходы будущих периодов .....	17
4.8.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	17
4.9.	Капитал и резервы .....	18
4.10.	Кредиторская задолженность .....	18
4.11.	Налоги .....	19
4.12.	Оценочные обязательства .....	19
4.13.	Выручка и себестоимость по видам деятельности: .....	20
4.14.	Прочие доходы и прочие расходы .....	20
4.15.	Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах .....	21
4.16.	Связанные стороны .....	21
4.17.	Вознаграждения основному управленческому персоналу .....	23
5.	События после отчетной даты .....	23

## 1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «КазаньЭкспресс Диджитал Ритейл», (ООО «КазаньЭкспресс Диджитал Ритейл»), далее – «Общество», зарегистрировано 5 июля 2018 года Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ за № 1181690055557, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18.

Идентификационный номер налогоплательщика: 1655404454.

ОКВЭД: 52.10 Деятельность по складированию и хранению

Юридический и почтовый адрес: 420500, Татарстан Респ, Верхнеуслонский р-н, Иннополис г, ул. Университетская, д. 5, офис 23.

Основные виды деятельности Общества:

- Продажа собственных товаров;
- Складские и логистические услуги;

Органом управления и контроля Общества является собрание Участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Участником, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральный директор Общества – Хуснуллин Линар Ильсурович.

### Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «КазаньЭкспресс»	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 г. размер уставного капитала Общества составил - 10 000 рублей (на 31.12.2021 г. - 10 000 рублей).

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила 302 человека (2021г.: 165 человек)

Единица измерения: тыс. рублей, если не указано иное.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета осуществляется ООО «КазаньЭкспресс» согласно договора бухгалтерского аутсорсинга (на оказание услуг по бухгалтерскому сопровождению) от 10.01.2022г.

## 2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КазаньЭкспресс Диджитал Ритейл» подготовлена без допущения непрерывности деятельности, с учетом перспективы ликвидации на основании того, что общим собранием участников от 01.11.2022 ООО «КазаньЭкспресс» и решением единственного участника ООО «КазаньЭкспресс Диджитал Ритейл» от 01.11.2022 г. принято решение о проведении реорганизации в форме присоединения.

Сведения о лицах, участвующих в реорганизации:

1) Общество с ограниченной ответственностью «КазаньЭкспресс Диджитал Ритейл» (адрес (место нахождения): 420500, Республика Татарстан, р-н Верхнеуслонский, г. Иннополис, ул. Университетская, д. 5, помещение 23), генеральный директор Хуснуллин Линар Ильсурович;

2) Общество с ограниченной ответственностью «КазаньЭкспресс» (адрес (место нахождения): 422550, Татарстан Респ, Зеленодольский р-н, Зеленодольск г, Ленина ул, дом 35, этаж 1, помещение 2), генеральный директор Хуснуллин Линар Ильсурович;

Сведения об обществе, продолжающем деятельность в результате реорганизации:

Общество с ограниченной ответственностью «КазаньЭкспресс», Татарстан Респ, Зеленодольский р-н, Зеленодольск г, Ленина ул, дом 35, этаж 1, помещение 2), генеральный директор Хуснуллин Линар Ильсурович.

10 ноября 2022 года решение о проведении реорганизации в форме присоединения Общества с ограниченной ответственностью «КазаньЭкспресс Диджитал Ритейл» (ИНН 1655404454, ОГРН 1181690055557) (дочернего общества) к ООО «КазаньЭкспресс» доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы будут затронуты в результате реорганизации:

- работников Общества с ограниченной ответственностью «КазаньЭкспресс Диджитал Ритейл» ;
- контрагентов, договорные отношения с которыми будут прекращены.

Ожидаемый срок завершения прекращения деятельности – 28 февраля 2023 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №30/12-1 от 30.12.2021г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетность представлена за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Для раскрытия в отчетности признается уровень существенности 5% от валюты баланса, в отчете о финансовых результатах 5% от выручки.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

### Сведения об аудиторе

Аудитором Общества на 2022 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее - ООО «АКК «Кроу Аудэкс»).

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Серия 16 № 007079495 от 22 сентября 2014 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1141690066561.

Юридический адрес: 420021, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, этаж 3 помещение 24.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006043740, период членства с 11 февраля 2020 г.

До этого момента являлось членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» ОРНЗ 11603044001, период членства с 29 сентября 2016 г. по 06 февраля 2020 г.

### 3. Основные элементы учетной политики

В соответствии с принятым решением о реорганизации в форме присоединения, учетная политика сформирована с учетом следующего.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО ««КазаньЭкспресс Диджитал Ритейл» за 2022 год подготовлена без допущения непрерывности деятельности, с учетом перспективы ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость обязательств к погашению – 1 753 251 тыс. руб., а балансовая стоимость активов, отраженных в бухгалтерском балансе, составляет 1 546 219 тыс руб., в том числе:

Активы:

Вид актива	Сумма, тыс. руб.
Нематериальные активы	188
Основные средства	650 106
Отложенные налоговые активы	179 713
Запасы	559 173
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	6 030
Дебиторская задолженность	150 746
Денежные средства и денежные эквиваленты	230
Прочие оборотные активы	33
Итого	1 546 219

Обязательства:

Вид обязательства	Сумма, тыс. руб.
Заемные средства	715 324
<i>в т.ч. Займы от Основного Общества</i>	<i>307 157</i>
Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	429 400
Кредиторская задолженность	594 912
Оценочные обязательства	13 615
Итого	1 753 251

Активы и обязательства Общества подлежат передаче в соответствии с Договором о присоединении в полном объеме и не планируется их продажа и (или) списание.

Активы и обязательства Общества признаются принимающей стороной в той же оценке и в той же классификации, что и признавались в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Активы и обязательства Общества не участвуют в прекращаемой деятельности на основании ПБУ 16/02 и не подлежат переоценке и реклассификации.

Добавочный капитал списан на нераспределенную прибыль.

### Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 40 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация начисляется ежемесячно и начинается с даты признания основного средства в бухгалтерском учете линейным способом в течение всего срока их полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования. Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проводит ежегодную проверку капитальных вложений и основных средств на обесценение

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, мес
Машины и оборудование	84-120
Транспортные средства	60-84
Компьютерная техника	60-84
Прочие	13-120

### Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.06.(1-3) «Право пользования активом»;
- 02.06. (1-3) «Амортизация права пользования активом»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» в части долгосрочных обязательств и по строке 1550 «Прочие обязательства» в части краткосрочных обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

## **Нематериальные активы**

Приобретаемые Обществом активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных при единовременном выполнении условий, установленных пунктами 3 и 4 ПБУ 14/2007.

При соблюдении условий 3 ПБУ 14/2007, нематериальными активами могут признаваться неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами и средствами индивидуализации.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов относится в дебет счетов учета затрат на производство и кредит счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока использования нематериальных активов производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним обосновывающим документом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

### **Финансовые вложения**

К бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 2 ПБУ 19/02.

При приобретении финансовых вложений единицей бухгалтерского учета является отдельное финансовое вложение (заем, вклад в уставный капитал и т.п.).

Финансовые вложения учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение на счете 58 «Финансовые вложения» на соответствующем субсчете группы финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По финансовым вложениям, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке, создается Резерв под обесценение финансовых вложений. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов), в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

### **Запасы**

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 3 ФСБУ 5/2019.

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости с применением счетов 10 «Материалы» и 41 «Товары к перепродаже».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

### **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов»:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта)
- расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана;
- иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

### **Кредиты и займы полученные**

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету на дату ее возникновения и отражается в сумме фактически зачисленных денежных средств на счета Компании.

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющихся на счетах Компании.

В расходы по кредитам и займам включаются расходы, на привлечение заемных средств и обслуживание задолженности по кредитам и займам. Расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прочих расходов в момент их возникновения независимо от того, известно ли на момент их возникновения, будет получен кредит или заем или нет.

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

## **Выручка**

Доходы, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- Продажа собственных товаров;
- Складские и логистические услуги;

Выручка от обычных видов деятельности определяется по методу начисления, т.е. по мере отгрузки продукции и перехода права собственности, на дату фактического оказания услуг.

Определение и признание величины отдельных прочих доходов осуществляется в следующем порядке:

- доходы в виде процентов (дисконта) по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, начисляются и признаются в бухгалтерском учете за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договоров на конец отчетного периода;

- доходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушения условий договорных или долговых обязательств, а также в виде возмещения причиненных Обществу убытков (ущерба) принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником в установленном соглашением сторон порядке, и признаются в бухгалтерском учете в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании или в момент признания их должником;

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, удостоверяющих право Общества на получение таких доходов и фиксирующих их размер. Датой признания этих доходов в бухгалтерском учете является дата проведения общего собрания акционеров;

- доходы прошлых лет, выявленных в отчетном году, принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах и признаются в бухгалтерском учете в момент выявления (образования);

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих передачу таких активов;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются в бухгалтерском учете на дату истечения срока исковой давности.

## **Расходы**

Расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

расходы от обычных видов деятельности,

прочие расходы.

Классификация расходов осуществляется аналогично доходам.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает:

- Резерв сомнительных долгов (ежемесячно);
- Резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- Резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам (ежемесячно);

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а также расходы на продажу учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», в конце отчетного периода списываются в дебет сч.90 «Продажи».

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

**Обществом внесены изменения в учетную политику в целях бухгалтерского учета на 2022 год:**

- применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы при единовременном выполнении условий, установленных пунктом 4 ФСБУ 6/2020

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 40 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.- применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

- применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения альтернативно, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 6/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

- применение с 01.01.2022 г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах ниже:

**Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс**

Статья	код статьи	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2021	Отклонение	Пояснения (причина)
		(баланс за 2022 год)	(баланс за 2021 год)		
Основные средства	1150	513 975	375 559	138 416	Списана стоимость активов, которая менее установленного лимита, 57100 тыс. руб. (переход на ФСБУ 6/2020)
					Списана стоимость лизинговых активов в сумме 131 886 тыс. руб. (переход на ФСБУ 25/2018)
					Отражено в учете ППА в сумме 327 402 тыс. руб. (переход на ФСБУ 25/2018)
Отложенные налоговые активы	1180	1 270	1 712	(442)	влияние перехода на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020
Дебиторская задолженность	1230	1 763 063	1 764 800	(1 737)	влияние перехода на ФСБУ 25/2018, изменение в учетной политике
Прочие оборотные активы	1260	86	26 870	(26 784)	влияние перехода на ФСБУ 25/2018, изменение в учетной политике

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(32 663)	27 991	(60 654)	влияние перехода на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 168	15 216	(13 048)	влияние перехода на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	255 560	144 392	111 168	влияние перехода на ФСБУ 25/2018
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	71 985	-	71 985	влияние перехода на ФСБУ 25/2018

#### Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала

Статья	код статьи	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2021,	Отклонение	Пояснения (причина)
		(баланс за 2022 год)	(баланс за 2021 год)		
Величина капитала на 31.12.2021	3300	(19 509)	41 145	(60 654)	влияние перехода на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020

#### Учетная политика в целях налогового учета:

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей налогового учета имущество признается амортизируемым с первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (ст.256 НК РФ)

По амортизируемому имуществу (основным средствам и нематериальным активам) применяется линейный метод начисления амортизации.

Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном ст.266 НК РФ.

## 4. Раскрытие существенных показателей

### 4.1. Нематериальные активы

Данные по движению нематериальных активов представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	2022г.	614	(222)	-	-	(204)	614	(426)
	2021г.	614	(17)	-	-	(205)	614	(222)
в том числе:								
Прочие нематериальные активы	2022г.	614	(222)	-	-	(204)	614	(426)
	за 2021г.	614	(17)	-	-	(205)	614	(222)

## Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету	
активы - всего	2022г.	1 758		(1 758)		0
	2021г.		1 758			1 758
В т.ч. видеоролики	2022г.	1 758		(1 758)		0
	2021г.		1 758			1 758

Срок полезного использования нематериальных активов составляет 120 месяцев.

Использующиеся в деятельности Общества объекты нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2022 г., 2021 г., нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют. Переоценка нематериальных активов в 2022 и 2021 г.г. не производилась.

Нематериальные активы, созданные самой организацией, отсутствуют.

## 4.2. Основные средства

Данные по движению основных средств по категориям представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Изменения первоначальной стоимости	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2022г.	480 780	(7 772)	625 237	(80 622)	52 291	(164 108)	(256 512)	768 883	(119 588)
	2021г.	40 423	(5 693)	352 163	(32 298)	4 439	(24 441)	-	360 288	(25 696)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	2022г.	94 225	(2 138)	86 584	(46)	18	(10 345)	-	180 763	(12 465)
	2021г.	18 042	(815)	103 316	(15 303)	1912	(5 142)	-	106 055	(4 045)
Офисное оборудование	2022г.	2 189	(300)	2 657	(118)	47	(840)	-	4 728	(1 093)
	2021г.	4 727	(451)	15 685	(303)	10	(2 359)	-	20 109	(2 801)
Другие виды основных средств	2022г.	42 932	(3 947)	33 371	(16 215)	3784	(7 524)	-	60 088	(7 687)
	2021г.	6 513	(2 523)	83 509	(12 691)	631	(6 722)	-	77 331	(8 614)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022г.	7 639	(736)	1 462	(1 370)	350	(1 123)	-	7 731	(1 509)
	2021г.	2 992	(223)	10 701	(10)	2	(1 764)	-	13 683	(1 985)
Объекты природопользования	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	968	-	-	(44)	-	968	(44)

Сооружения	2022г.	5 765	(592)	1 240	(5 765)	1 013	(468)	-	1 240	(47)
	2021г.	-	-	5 765	-	-	(592)	-	5 765	(592)
Транспортные средства	2022г.	628	(59)	-	(71)	11	(59)	-	557	(107)
	2021г.	8 149	(1 681)	132 219	(3 991)	1 884	(7 818)	-	136 377	(7 615)
ППА - транспортные средства	2022г.	119 077	-	22 234	(23 918)	13 949	(24 851)	(84 406)	32 987	(10 902)
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА - прочие объекты	2022г.	208 325	-	477 689	(33 119)	33 119	(118 898)	(172 106)	480 789	(85 778)
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Корректировка сальдо на 31.12.2021г. в связи с внесением изменений в учетную политику:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2021,	Отклонение	Пояснения (причина)
	(баланс за 2022 год)	(баланс за 2021 год)		
Основные средства - первоначальная стоимость	153 378	220 529	(67 151)	Списана стоимость активов, которая менее установленного лимита (переход на ФСБУ 6/2020)
	0	139 759	(139 759)	Списана стоимость лизинговых активов (переход на ФСБУ 25/2018)
	327 402	0	327 402	Отражено в учете ППА в сумме 327402 тыс. руб. (переход на ФСБУ25/2018)
Накопленная амортизация	(7 772)	(17 822)	10 050	Списана амортизация, относящаяся к активам менее установленного лимита.
	0	(7 873)	7 873	Списана амортизация, относящаяся к объектам лизинга.

Переоценка основных средств, а также их переклассификация их в долгосрочные активы для продажи, в 2022 и 2021 г.г. не производилась.

Обесценение основных средств на отчетную дату не выявлено.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые в деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации основных средств на отчетную дату соответствуют условиям использования объектов и в течение 2022 года не пересматривались.

#### Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	2022г.	40 966	589 823	(5 504)	(624 474)	811
	2021г.	5 180	576 368	(168 470)	(372 111)	40 966

Обесценение капитальных вложений на отчетную дату не выявлено.

### 4.3. Арендное имущество

Арендное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемым Обществом, относятся транспортные средства, складские помещения, офисные помещения. Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, опубликованная на сайте ЦБ РФ не ранее, чем за три месяца до даты принятия объекта к учету. По договорам лизинга дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна стоимости приобретения предмета лизинга Лизингодателем у поставщика и расходов Лизингодателя по доведению предмета лизинга до состояния, пригодного к использованию.

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставленного Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены. Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2021 – 2022 г.г. представлена в рамках раскрытия по основным средствам.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2022г. отсутствовали.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

<b>На «31» декабря 2020г., в том числе</b>	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	-
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	-
Поступления в 2021 г.	-
Платежи в 2021 г.	-
Начисление процентов в 2021 г.	-
Переоценка в 2021 г.	-
<b>На «31» декабря 2021 г., в том числе</b>	<b>327 545</b>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	255 560
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	71 985
Поступления в 2022 г.	499 924
Выбытие в 2022 г.	(57 037)
Начисление процентов в 2022 г.	45 140
Изменение стоимости (условий договоров) в 2022 г.	(386 172)
<b>На «31» декабря 2022 г., в том числе</b>	<b>429 400</b>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	289 664
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	139 736

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(143 749)	( - )
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(45 140)	( - )
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(30 694)	( - )
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	( - )	( - )

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

	2022 г.	2021 г.
Отток денежных средств по аренде	(160 676)	( - )

#### 4.4. Финансовые вложения

На 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

#### 4.5. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2022г.	649 738	-	649 738	4 142 741	(4 233 306)	-	X	559 173		559 176
	2021г.	6 043	-	6 043	4 112 693	(3 468 998)	-	X	649 738	-	649 738
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022г.	15 392	-	15 392	155 643	(160 443)	-	-	10 592		10 592
	2021г.	1 143	-	1 143	164 726	(150 476)	-	-	15 392	-	15 392
Товары для перепродажи	2022г.	1 097	-	1 097	1 617 599	(1 588 701)		-	29 995		29 995
	2021г.	417	-	417	1 605 274	(1 604 593)	-	-	1 097	-	1 097
Товары и готовая продукция отгруженные	2022г.	633 248	-	633 248	1 449 427	(1 564 090)			518 585		518 585
	2021г.	4 483	-	4 483	1 527 000	(898 236)	-	-	633 248	-	633 248
Затраты в незавершенном производстве	2022г.	-	-	-	632 639	(632 639)	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	694 820	(694 820)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2022г.	-	-	-	287 433	(287 433)	-	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	120 874	(120 874)	-	-	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

#### 4.6. Дебиторская задолженность

Данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2022г.	-	-	-	-
	2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2022г.	1 766 921	(3 858)	152 780	(2 034)
	2021г.	30 744	(2 054)	1 768 658	(3 858)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022г.	736 898	(1 835)	55 031	(1 114)
	2021г.	2	-	736 898	(1 835)

Авансы выданные	2022г.	230 476	(2 022)	39 844	(920)
	2021г.	26 402	(2 054)	230 476	(2 022)
Прочая	2022г.	799 547		57 904	-
	2021г.	4 370	-	801 284	-
Итого	2022г.	1 766 921	(3 858)	152 780	(2 034)
	2021г.	30 744	(2 054)	1 768 658	(3 858)

Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, на 31.12.2022г. составила 7 033 тыс. руб. (31.12.2021г.: 102 366 тыс.руб.)

Корректировка сальдо на 31.12.2021г. в связи с внесением изменений:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	0	0	0	
в т.ч.				
- прочая	0	0	0	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1 763 063	1 764 800	(1 737)	влияние перехода на ФСБУ 25/2018, изменение в Учетной политике
в т.ч.				
- расчеты с покупателями и заказчиками (за минусом резерва по сомнительным долгам)	735 063	735 063	0	
- авансы выданные (за минусом резерва по сомнительным долгам)	228 454	228 454	0	
- прочая	799 547	801 284	(1 737)	влияние перехода на ФСБУ 25/2018, изменение в Учетной политике
Итого:	1 763 063	1 764 800	(1 737)	

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

#### 4.7. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов в основном состоят из расходов на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав и расходов на страхование

Расходы будущих периодов (срок списания менее 12 месяцев) на 31.12.2022г. 33 тыс.руб. (31.12.2021 г.: 86 тыс. рублей) ). Все они являются краткосрочными.

#### 4.8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

#### **Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Средства на расчетных счетах	230	15 386	7 606
Переводы в пути	-	6	4
<b>Итого (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>230</b>	<b>15 392</b>	<b>7 610</b>
Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	<b>15 392</b>	<b>7 610</b>	<b>0</b>
Остаток на конец года (стр. 4500)	<b>230</b>	<b>15 392</b>	<b>7 610</b>

На 31.12.2022г. банковских депозитов нет.

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

В строку 4129 отчета о движении денежных средств «прочие платежи» входит сумма расчетов по НДС: 342 776 тыс. руб., расчеты по прочим операциям: 9 425 тыс.руб. (2021г. НДС: 213 291 тыс. руб., расчеты по прочим операциям: 20 553 тыс. руб.).

#### **4.9. Капитал и резервы**

##### **Уставный капитал:**

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

#### **4.10. Кредиторская задолженность**

Информация о структуре, и движении кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

<b>Наименование показателя</b>	<b>Период</b>	<b>Остаток на начало года</b>	<b>Остаток на конец периода</b>
Арендные обязательства – долгосрочная часть (стр.1450)	2022г.	255 560	289 664
	2021г.	5 721	144 392
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего (стр.1520)	2022г.	646542	594912
	2021г.	56 939	646 542
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022г.	623 933	554 171
	2021г.	11 147	623 933
авансы полученные	2022г.	(4 207)	-
	2021г.	31 664	(4 207)

расчеты по налогам и взносам	2022г.	19 806	33 409
	2021г.	11 643	19 806
прочие	2022г.	7 010	7 332
	2021г.	2 485	7 010
Арендные обязательства – краткосрочная часть (стр.1550)	2022г.	71 985	139 736
	2021г.	0	0

Корректировка сальдо на 31.12.2021г. в связи с внесением изменений:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Арендные обязательства – долгосрочная часть (стр.1450)	255 560	144 392	111 168	влияние перехода на ФСБУ 25/2018
Арендные обязательства – краткосрочная часть (стр.1550)	71 985	0	71 985	влияние перехода на ФСБУ 25/2018

Заемные средства Общества представлены займами, полученными от связанных сторон.

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Получено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения более 1 года)	715 324	2 491 970	(3 797 557)	2 020 911
в т.ч.				
ООО Казаньэкспресс	307 157	2 491 970	(3 709 813)	1 525 000
ООО Казаньэкспресс Фулфилмент	237 269		(80 092)	317 361
ООО Маркетплейс-Технологии	170 898		(7 652)	178 550

Все предоставленные займы являются беспроцентными, носят долгосрочный характер, подлежат погашению в 2024-2025г.г.

#### 4.11. Налоги

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, постоянных налоговых доходах и расходах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Ставка налога составляет 20%.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Показатель условного дохода по налогу на прибыль составляет 73 267 тыс. руб. Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль приведены в таблице:

Наименование показателя	2022г.	2021г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(366 334 )	27 419
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(73 267)	5 484
4. Постоянный налоговый расход (доход)	14 986	8 063
5. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	58 281	(13 504)
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	58 281	
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		

с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
7. Текущий налог на прибыль	0	43

Основным фактором формирования отложенного налога на прибыль, является убыток текущего периода, а также применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

#### 4.12. Оценочные обязательства

В Обществе создаются резервы предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков работников. Информация о движении резерва представлена в таблице ниже:

Вид оценочного значения	На 31.12.2022	Изменения за 2022 г.	На 31.12.2021
Резерв на предстоящую оплату отпусков	13 615	7 790	5 825

#### 4.13. Выручка и себестоимость по видам деятельности:

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2021 год	
		Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
1	Продажа собственных товаров	1 820 598	1 873 255	752 523	727 346
2	Складские и логистические услуги	414 419	679 235	849 600	836 450
Итого		2 235 017	2 552 489	1 602 123	1 563 796

Вся выручка за 2022 год получена в результате договоров, предусматривающих оплату денежными средствами.

Информация о расходах по основным видам деятельности в разрезе элементов затрат, представлена в таблице:

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	65 775	91 179
Расходы на оплату труда	234 905	116 376
Отчисления на социальные нужды	54 834	22 998
Амортизация	164 467	24 673
Товарооборот	1 585 440	714 216
Прочие затраты	447 067	594 354
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 552 489	1 563 796

#### 4.14. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	28 451	18 981
Доходы от реализации основных средств	-	33 447
Доходы от реализации прочего имущества	21 888	59 177
Получение премии от поставщика за объемы закупок	12 587	-
Вознаграждение за уступку прав	10 404	-
Прочие доходы	8 033	4 636
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 298	81
Страховое возмещение	1 264	-

Доходы прошлых лет	687	(95)
Итого	85 612	116 227

#### Прочие расходы

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Убыток от реализации основных средств	330	0
Выбытие основных средств	21 245	1 232
Расходы от реализации прочего имущества	9 968	68 375
Расходы от реализации основных средств	0	32 955
Недостача, выявленная в результате инвентаризации	26 475	0
Убытки прошлых лет	22 757	0
Налог на добавленную стоимость, не принимаемый к вычету	2 975	1 705
Отчисления в оценочные резервы (резерв неиспользованных отпусков)	1 204	1 895
Услуги кредитных организаций	648	1 647
Расходы социального характера	631	2 419
Услуги пассажирских перевозок	198	1 146
Материальные расходы	94	4 789
Расходы на топливо	0	3 729
Убыток от списания НМА	0	1 172
Расходы на продукты питания	0	1 024
Прочие расходы	2 808	5 047
Итого	89 333	127 135

#### 4.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2022 года:

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов отсутствует.

Обеспечения полученные и обеспечения выданные отсутствуют.

Товарно-материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах, отсутствуют.

#### 4.16. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- участники,
- органы управления
- основное хозяйственное общество
- организации Группы компаний

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (включая тип и цель)
<b>Физические лица (аффилированные), способные оказывать влияние на деятельность организации – участники:</b>			
Не имеются			
<b>Юридические лица (аффилированные), способные оказывать влияние на деятельность организации – участники:</b>			
ООО «КазаньЭкспресс»	Юридическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	Участник с долей участия 100 % с 07.09.2021 г.	
<b>Физические лица (аффилированные), способные оказывать влияние на деятельность организации – единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор)</b>			
Хуснуллин Линар Ильсурович	Основной управленческий персонал организации,	Генеральный директор с 17.09.2021 г.	

	составляющий бухгалтерскую отчетность		
<b>Прочие связанные стороны</b>			
ООО «КазаньЭкспресс Фулфилмент»	Обе организации члены одной Группы компаний	Обе организации члены одной Группы компаний. Дочерняя компания ООО «КазаньЭкспресс» (доля участия 100%)	
ООО «Маркетплейс-Технологии»	Обе организации члены одной Группы компаний	Обе организации члены одной Группы компаний. Дочерняя компания ООО «КазаньЭкспресс» (доля участия 100%)	
Еремеев Сергей Николаевич	Физическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	Бенефициарный владелец с 12.01.2021 г. Участник ООО «КазаньЭкспресс» (единственного участника ООО «КазаньЭкспресс Диджитал Ритейл») с долей участия: С 18.10.2021 по 16.06.2022 – 39,92%, С 17.06.2022 – 34,94%	

### Бенефициарные владельцы Общества

На дату подписания настоящей отчетности бенефициарным владельцем Общества является основной участник головного Общества (ООО «КАЗАНЬЭКСПРЕСС») – Еремеев Сергей Николаевич, владеющий долей 34,94% в уставном капитале головного Общества – ООО «КазаньЭкспресс».

### Информация по незавершенным на 31 декабря операциям связанных сторон

Виды задолженности	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
<b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>45</b>	<b>1 508 771</b>
- Участник	-	1 436 619
- Организации Группы компаний	45	72 152
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>86</b>	<b>356</b>
- Участник	-	24
- Организации Группы компаний	86	332
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>	<b>715 324</b>	<b>2 020 911</b>
- Участник	307 157	1 525 000
- Организации Группы компаний	408 167	495 911

### Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Виды операций	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
<b>Продажа товаров, работ, услуг без учета НДС:</b>	<b>441 614</b>	<b>1 646 324</b>
- Участник	423 951	1 207 574
- Организации Группы компаний	17 663	438 750
<b>Приобретение товаров, работ, услуг без учета НДС:</b>	<b>9 423</b>	<b>119 148</b>
- Участник	8 809	118 871
- Организации Группы компаний	614	277

<b>Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон, в т.ч. беспроцентные</b>	<b>2 491 970</b>	<b>2 057 995</b>
- Участник	2 491 970	1 533 000
- Организации Группы компаний	-	524 995
<b>Финансовые операции, включая займы, в т.ч. беспроцентные – возврат связанным сторонам</b>	<b>3 783 107</b>	<b>-</b>
- Участник	3 695 363	
- Организации Группы компаний	87 744	
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон с учетом НДС:</b>	<b>2 492 064</b>	<b>2 413 530</b>
- Участник	2 491 970	1 533 000
- Организации Группы компаний	94	880 530
<b>Направление денежных средств связанным сторонам с учетом НДС:</b>	<b>14 460</b>	<b>37 084</b>
- Участник	14 460	8 000
- Организации Группы компаний	-	29 084

#### **4.17. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, заместителей генерального директора Общества.

В 2022 г. ООО «КазаньЭкспресс Диджитал Ритэйл» начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 480 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы. (2021г.: 2 211,47 тыс.руб.). Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

#### **5. События после отчетной даты**

Информация о событиях после отчетной даты, раскрыта в разделе 2 настоящих пояснений.

Генеральный директор

ООО «КазаньЭкспресс Диджитал Ритэйл» \_\_\_\_\_/Хуснуллин Л.И./

20 февраля 2023 года