

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица»
за 2022 год**

город Москва

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ.....	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ.....	4
1.7. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	5
2. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	16
2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
2.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	16
2.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	18
2.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	18
2.5. ЗАПАСЫ	18
2.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	19
2.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
2.10. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	20
2.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	20
2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	21
2.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	24
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	24
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	25
3.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	25
3.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
3.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	25
3.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	26
4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	26
4.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
4.1. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	31
4.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	31

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Столичная торговая компания «Милавица» («Общество») за 2022год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**1. Основные сведения
1.1. Общая информация**

Акционерное общество «Столичная торговая компания «Милавица» (до 13 декабря 2018 года наименование Общества ЗАО «Столичная торговая компания «Милавица»), сокращенное название АО «Столичная торговая компания «Милавица». ИНН 7714610460 КПП 771501001

13 декабря 2018 года зарегистрированы изменения в Учредительные документы Общества о переименовании ЗАО «Столичная торговая компания «Милавица» в АО «Столичная торговая компания «Милавица».

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены в 05 ноября 2004 г., за основным государственным регистрационным номером 1047796849011.

Изменения зарегистрированы Инспекцией ФНС России № 15 по г. Москве 13 декабря 2018 года.

Адрес юридический: 127015, Москва г, Новодмитровская ул, дом № 5А, строение 4

Адрес почтовый: 127015, Москва г, Новодмитровская ул, дом № 5А, строение 4

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.20	На 31.12.21	На 31.12.22
1	1	1

1.2. Основные виды деятельности

В 2020-2022гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Деятельность Общества не лицензируется

1.3. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 2 700 000 руб. Уставный капитал Общества разделен на:

- 1 000 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 3 000 рублей.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.22 являются:

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Наименование	Количество акций	Доля в УК
AS SILVANO FASHION GROUP, Эстония	50	50%
Общество с ограниченной ответственностью "Сильвано Фешн, Латвия	50	50%
Итого:	100	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.21 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
AS SILVANO FASHION GROUP, Эстония	50	50%
Общество с ограниченной ответственностью "Сильвано Фешн, Латвия	50	50%
Итого:	100	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.20 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
AS SILVANO FASHION GROUP, Эстония	50	50%
Общество с ограниченной ответственностью "Сильвано Фешн, Латвия	50	50%
Итого:	100	100%

1.4. Информация об органах управления

В соответствии с уставом Общества органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- Единый исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров Общества. Состав Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлен следующим образом:

1. Тоол Тоомас (Председатель)
2. Тоол Мари
3. Ристо Мяги
4. Суси Антс
5. Тамме Отто

Указанный состав Совета директоров был Собранием акционеров 08.07.2022

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором). Генеральным директором Общества по состоянию на текущий момент является: Сяргавя Ярек

1.5 Информация о контрольных органах

Ревизором Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. является Малковска Марина.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

1.5. Информация о реестродержателе и аудитор

В отчетном году реестродержателем Общества является АО "НРК-Регистратор Р.О.С.Т.", 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX..

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

1.6. Основа представления отчетности

• Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022 г. утверждена Приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2021 г. № 1-УП.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Используется компьютерная технология учетной информации, ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие».

При отражении финансово-хозяйственных операций организации используется типовой план счетов, утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н

Учетная политика на 2022 год изменена в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

• Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)**

ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в соответствии с пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

• **Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

• **Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.20	Курс на 31.12.21	Курс на 31.12.22
Доллар США	73,8757 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	90,6824 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро

• **Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2021-2022 гг. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)

выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

а) линейный способ.

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается, исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

• Основные средства

Учет основных средств

Организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, признаются самостоятельным объектом основных средств.

Затраты на неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в капитальные вложения, а по их завершении признаются объектом ОС

Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования вновь принимаемых на учет ОС, используемых только при совместном использовании арендованного имущества, включая неотделимые улучшения такого арендованного имущества, устанавливается исходя из сроков аренды, определяемого договорным и отношениями. Если срок аренды составляет менее 3-х лет, срок полезного использования таких ОС устанавливается исходя из планового использования на 36 месяцев.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать соответствующий инвентарный номер.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующего отчетному (межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашать равномерно путем ежемесячного начисления амортизации по ним, исходя из принятого срока полезного использования (СПИ) и ликвидационной стоимости, установленных при принятии к учету. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Изменение стоимости и параметров амортизации основных средств.

Пересматривать элементы амортизации (СПИ и ликвидационную стоимость) на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

наступления обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении параметров амортизации.

Пересмотр срока полезного использования производится при изменении условий эксплуатации основных средств. При передаче основных средств в аренду либо использовании основных средств только совместно с имуществом, полученном в аренду (неотделимые улучшения), увеличивать срок полезного использования на срок аренды данных ОС, если оставшийся СПИ менее срока аренды, если оставшийся СПИ таких ОС больше срока аренды, СПИ не изменять. Изменение балансовой стоимости полностью самортизированных ОС производится в виде корректировок амортизационных начислений с учетом нового СПИ за счет прочих доходов и расходов.

Порядок оформления выбытия основных средств

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

· проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю

Учет арендованного имущества.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.)

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)**

Доходы по операционной аренде организация признает равномерно.

Обесценение арендованного имущества

По состоянию на конец отчетного года Общество:

· проверяет актив в форме права пользования на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 144 н).

В случае незначительности величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи, (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимать к учету в составе прочих расходов, которые учитываются в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету указанные финансовые вложения.

Депозиты, срок размещения которых составляет менее 60 календарных дней, к финансовым вложениям не относятся и учитываются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Долгосрочные финансовые вложения не обесцениваются, т.к. не обращаются на открытом рынке ценных бумаг.

• Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

Установить способ списания материалов по способу ФИФО.

Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по способу ФИФО.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.

Расходы, связанные с перемещением товаров между структурными подразделениями организации, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

• **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счёт средств резерва по сомнительным долгам.

В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

• **Оценочные обязательства.**

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167 н.

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении.

Для оценки данного обязательства используется комбинированный способ, при котором ежемесячно резерв начисляется нормативным методом (норматив-процент отчислений в резерв - определяется как доля расходов на «отпускные» выплаты в общем фонде оплаты труда по предприятию, при этом оба показателя берутся по фактическим расходам за прошлый год), а в конце года размер обязательства корректируется. Такая корректировка производится на основании данных о количестве заработанного, но не отгулянного отпуска и величины среднедневного заработка по каждому работнику предприятия. Отчисления в резерв относятся в расходы (счет 44, 26). По мере использования работниками отпусков (выплаты компенсации за неиспользованный отпуск) суммы резерва уменьшаются.

• **Оценочные резервы**

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

Для целей бухгалтерского учета величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая по оценке организации не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в разумные сроки, определяемые организацией ежеквартально на основании внутренних процедур оценки финансового состояния (платежеспособности) каждого дебитора в отдельности. Решение в отношении признания просроченных сумм задолженности сомнительными и определения величины резерва принимается комиссией, назначаемой генеральным директором компании. Результаты работы комиссии протоколируются и на их основе формируется бухгалтерская справка, в которой фиксируется итоговая сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, после чего производятся соответствующие бухгалтерские записи.

Если у организации на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то она сомнительной не признается и резерв по ней не создается. Проведение инвентаризации дебиторской задолженности осуществлять на конец каждого отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев, год). Списание сомнительных долгов, по которым были созданы резервы, оформляется записью по

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)

дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции со счетами учета расчетов с дебиторами (60, 62, 76 и др.), с отражением на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

• **Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Выручка Обществом признаётся в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручка не признаётся. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

• **Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

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

Утвердить перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов». Отнести к их числу:

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)**

- Неисключительные права на программные продукты (программное обеспечение) по лицензионному договору. Разовый платеж за использование компьютерного продукта (программного обеспечения) надо списывать
- (или) в течение срока использования, указанного в договоре, - если он есть;
- (или) в течение 2 лет – если в договоре не указан срок.

В случаях если вместо лицензионного договора о предоставлении права использования программы для ЭВМ заключается договор присоединения, условия которого изложены на приобретаемом экземпляре такой программы или базы данных либо на упаковке экземпляра, начало использования программы означает согласие на заключение договора. Следовательно, период списания затрат на такой программный продукт устанавливается организацией самостоятельно исходя из сроков его фактического использования, установленным внутренним приказом (распоряжением) руководителя.

- Роялти (вознаграждение) по лицензионному договору за право пользования товарным знаком.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

- Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

- Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, поскольку АО «Столичная торговая компания «Милавица» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

– **Вступительные и сравнительные данные**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. скорректированы как вступительные данные на 01.01.2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020: 31.12.2021 проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующего отчетному (межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Одновременно корректируются данные бухучета взаимосвязанные с указанными начислениями (Отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства по ПБУ 18/02 с отнесением на счет нераспределенной прибыли/убытка).

Отдельные показатели статей настоящей бухгалтерского (финансовой) отчетности были изменены по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период в связи с изменением учетной политики (началом применения ФСБУ 6/2020 Основные средства)

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2021 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2021 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Основные средства	-	73	73	Пересмотр балансовой стоимости ОС,
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 317 164	2 317 222	58	Суммарный эффект корректировок на финансовый результат
Отложенные налоговые обязательства	-	15	15	ОНО по ВР по проведенным корректировкам учета ОС

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)**

ФСБУ 6/2020 - Основные средства:

Корректировка СПИ имущества, согласно сроку действия Договора аренды этого имущества привела к изменению амортизации и восстановлению остаточной стоимости основного средства.

Основные средства.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства» на 31.12.2021.

Остаточная стоимость основных средств.

Бухгалтерский баланс в отчетности за 2021 год	Бухгалтерский баланс в отчетности за 2022 год, руб
-	72 625,07

Отложенные налоговые обязательства

Корректировка накопленной амортизации в сторону уменьшения привела к временной разнице учета амортизации в Бухгалтерском и налоговом учете, что в свою очередь согласно ПБУ 18/02 влечет за собой начисление отложенного налогового обязательства

Информация об отложенных налоговых обязательствах отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2021.

Отложенные налоговые обязательства.

Бухгалтерский баланс в отчетности за 2021 год	Бухгалтерский баланс в отчетности за 2022 год
-	14 525,01

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Все межотчетные корректировки, указанные выше, совершены за счет нераспределенной прибыли организации.

Информация о нераспределенной прибыли, отражена по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021:

Бухгалтерский баланс в отчетности за 2021 год	Бухгалтерский баланс в отчетности за 2022 год
2 317 164 113,75	2 317 222 213,81

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2021 г.

2. Пояснения по существенным статьям Бухгалтерского баланса

2.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)**

Основные средства	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4
Транспортные средства	59	73	-
ИТОГО:	59	73	-

2.2. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о долгосрочных финансовых вложениях, отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, представлена в таблице:

Структура долгосрочных финансовых вложений

Вид финансового вложения	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4
Предоставленные займы	75 655	-	-
Паи и акции	3 220 000	3 220 000	3 220 000
ИТОГО:	3 295 655	3 220 000	3 220 000

Информация по договорам займа предоставлена в таблице:

Наименование показателя	Процентная ставка	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
ООО «Сильвано Фешн» РБ, Договор займа от 21.09.2022	2,4%	75 655	-	-

В составе инвестиций в дочерние Общества отражены следующие вклады:

№ п/п	Наименование дочернего общества	Сумма вклада, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*		
		31.12.2022	31.12.2022	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2020
1.	ЗАО «Сильвано Фешн»	3 220 000	3 220 000	3 220 000	100%	100%	100%
	Итого:	3 220 000	3 220 000	3 220 000	-	-	-

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)**

2.3. Отложенные налоговые активы

Информация об отложенных налоговых активах, отраженных по стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса Общества, представлена в таблице:

Вид отложенных налоговых активов	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4
Оценочные обязательства и резервы	54	91	74
Расходы будущих периодов (Убыток по итогам 2016, 2018, 2020 года)	118 378	120 324	126 185
ИТОГО:	118 432	120 415	126 259

Общество планирует в дальнейшем получать налогооблагаемую прибыль, что позволит произвести вычет образованного на данный момент отложенного налогового актива по убытку, перенесенному на будущее.

2.4. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены расходы будущих периодов. Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
2	Вложения в приобретение лицензии	132	132	132
	ИТОГО	132	132	132

2.5. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма		
			на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2	2	29
	ИТОГО	1210	2	2	29

2.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Расшифровка дебиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	2	3
Покупатели и заказчики, в т. ч.	8	8	8
- задолженность дочерних и зависимых обществ			
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам			
Авансы выданные	6	48	16
Переплата по налогам и сборам			5
- налог на прибыль организаций		493	
Начисленные проценты по предоставленным займам	992	357	
Прочие дебиторы		32	32
ИТОГО:	1006	938	61

2.7. Краткосрочные финансовые вложения

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Предоставленные займы	129 000	107 500	-
	ИТОГО строка 1240 Бухгалтерского баланса	129 000	107 500	-

Информация по договорам займа предоставлена в таблице:

Наименование показателя	Процентная ставка	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
ЗАО «Сильвано Фешн» Договор займа от 06.12.2021	5,75%	129 000	107 500	-

2.8. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	157	41	10

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

3	Денежные средства на валютных счетах в банках	99 108	278 691	-
4	Краткосрочные депозиты	-	-	-
5	Краткосрочные займы	-	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	99 265	278 732	10
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	99 265	278 732	10

К денежным эквивалентам относятся депозиты и краткосрочные займы на срок менее 60 дней.

2.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества, разделен на 100 обыкновенных акций и представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4
Величина уставного капитала	2 700	2 700	2 700
Количество акций, шт.	100	100	100

Уставом Общества не предусмотрен выпуск ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции.

2.10. Резервный капитал

Кредитный капитал Общества представляет собой:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4
Величина резервного капитала	135	135	135

2.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» помимо нераспределенной прибыли отражены также остатки фонда накопления, созданного в соответствии с решениями акционеров (участников) Общества.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	2 695 858	2 317 222	1 857 388
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 317 222	1 857 446	2 175 752
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	378 636	459 776	(318 364)

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)**

Общее собрание акционеров Общества, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2022 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

2.12. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 представляют собой следующее:

Наименование показателя	на 31.12.22		на 31.12.21		на 31.12.20	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
1	2	3	4	5	6	7
Займы	-	897 461	-	1 232 879	1 085	1 329 857
Проценты по займам	-	22 105	-	174 488	12	154 807
Итого	-	919 566	-	1 407 367	1 097	1 484 664

Информация об остатках и движении займов Общества за 2021 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	1 484 664	156 157	32 281	(151 870)	(-)	-	(113 865)	1 407 367
Займы		1 329 857	156 157	-	(151 870)	(-)	-	(101 265)	1 232 879
Проценты по займам		154 807		32 281	(-)	(-)	-	(12 600)	174 488
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	1 097	2 445	35	(3 530)	(47)	-	-	-
Займы		1 085	2 445		(3 530)	(-)	-	-	-
Проценты по займам		12	-	35	(-)	(47)	-	-	-

Информация по договорам займа представлена в таблице

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2021			На 31.12.2020			На 31.12.2019		
				Основная сумма долга	%	Итого	Основная сумма долга	%	Итого	Основная сумма долга	%	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	31.12.2025	1 232 879	174 488	1 407 367	1 329 857	154 807	1 484 664	1 014 453	72 492	1 086 945
Займы	1410	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
SILVANO FASHION GROUP - Договор займа 30.08.2018 г.	1410	2019-2020- 4,5% 2021-2,3%	31.12.2025	1 232 879	174 488	1 407 367	1 329 857	154 807	1 484 664	1 014 453	72 492	1 086 945
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	-	-	-	-	-	1 085	12	1 097	450	2	452
Займы	1510	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
ЗАО «Сильвано Фешн» - Договор займа 09.01.2018 г	1510	4,5%	30.12.2021	-	-	-	1 085	12	1 097	450	2	452
ЗАО «Сильвано Фешн» - Договор займа 01.11.2019 г	1510	4,5%	30.12.2021	1 085	12	1 097	450	2	452	-	-	-

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)

Информация об остатках и движении займов Общества за 2022 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	1 407 367		20 661	(221 377)	(177 365)	-	(109 721)	919 566
Займы		1 232 879		-	(221 377)	(-)	-	(114 041)	897 461
Проценты по займам		174 488		20 661	(-)	(177 365)	-	4 320	22 405

Информация по договорам займа представлена в таблице

Наименование показателя	Код строки	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
				Основная сумма долга	%	Итого	Основная сумма долга	%	Итого	Основная сумма долга	%	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	31.12.2025	897 461	22 405	919 566	1 232 879	174 488	1 407 367	1 329 857	154 807	1 484 664
Займы	1410	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
SILVANO FASHION GROUP - Договор займа 30.08.2018 г.	1410	2019-2020-4,5% 2021-2,3%	31.12.2025	897 461	22 405	919 566	1 232 879	174 488	1 407 367	1 329 857	154 807	1 484 664

2.13. Отложенные налоговые обязательства.

Вид отложенных налоговых обязательств	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4
Доходы будущих периодов	23 778	-	-
Основные средства	12	15	-
ИТОГО:	23 378	15	-

2.14. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего:	1450	-	-	-
в т. ч.:				
прочие кредиторы	1451	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	1520		222	222
в т. ч.:				
поставщики и подрядчики	1521		200	200
авансы полученные	1522	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	1523	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	1524	1 953	22	10
прочие кредиторы	1526	-	-	-
Итого	-	1 953	222	210

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
Резервы предстоящих расходов -	270	453	371
в том числе			
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	270	453	371
ИТОГО:	270	453	371

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)**

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг отсутствует.

3.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества отсутствует, структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

Код строки	Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4	5
2210	Коммерческие расходы	2210	(262)	(167)
	Амортизация основных средств		(95)	
	Сублицензия на ТЗ		(167)	(167)
2220	Управленческие расходы	2210	(2731)	(4 622)
	В том числе:			
	Оплата труда ОФИС	2211	(1 836)	(1 986)
	Консультационные услуги	2212		(1 674)
	Оценочное обязательство (резерв отпусков)	2213	(224)	(164)
	Аудиторские услуги	2214	(132)	(175)
	Юридические (нотариальные) услуги	2215		(3)
	Аренда офиса	2216	(385)	(385)
	Взносы во внебюджетные фонды	2217	(4)	(4)
	Прочие	2218	(150)	(230)

3.3. Доходы от участия в других организациях.

	Наименование показателя	Код	2022	2021
1	2	3	4	5
2310	Дивиденды от ЗАО «Сильвано Фешн» (владение 100% пакетом акций)	2310	269 616	413 373

3.4. Прочие доходы и расходы.

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели отражены свернуто:

- Финансовый результат от покупки-продажи иностранной валюты, отклонения курса продажи (покупки) валюты при продаже/покупке валюты

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)**

№ п/п	Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
2	Прочие доходы	706 930	250 783
2.1.	Курсовые разницы	706 313	247 095
2.2.	Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений		
2.3.	Финансовый результат от операций покупки/продажи валюты	458	3 551
2.4.	Доходы от сдачи имущества в аренду	77	137
2.5.	Прочие доходы	82	
3	Прочие расходы	(556 139)	(160 719)
3.1.	Курсовые разницы	(554 718)	(159 879)
3.2.	Финансовый результат от операций покупки/продажи валюты, с учетом отклонения курса валют	(914)	(360)
3.3.	Расходы не учитываемые при налогообложении	(33)	(247)
3.4.	Услуги кредитных организаций	(403)	(161)
3.5.	Прочие расходы	(71)	(72)

3.5. Налог на прибыль

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Налог на прибыль	(27 304)	(11 704)
В т.ч. Текущий налог на прибыль	(1 946)	(5 860)
Отложенный налог на прибыль	(25 358)	(5 844)

4. Прочие пояснения

4.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2021-2022 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*	
	за 2022г.	за 2021г.
Наименование связанной стороны		
Основное хозяйственное общество		

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)**

Группа	Характер отношений*	
	за 2022г.	за 2021г.
Наименование связанной стороны		
Основное хозяйственное общество		
ООО «Сильвано Фешн» Латвия	B	B
AS Silvano Fashion Group, Эстония	B	B
Другие связанные стороны		
ООО «Сильвано Фешн» РБ	C	C
ЗАО «Сильвано Фешн»	A	A
СП ЗАО «Милавица»	C	C
АО «Lauma Lingerie»	C	C
ООО «Джимил»	C	C
ООО «Балтспед логистик»	C	C
Тоол Томас	C	C

A* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

B* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

C* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют более 25 процентов в капитале АО «Столичная торговая компания «Милавица» либо имеют возможность контролировать действия АО «Столичная торговая компания «Милавица» отсутствуют.

Общество проводило в отчетном периоде (2022 году) операции со связанными сторонами, на основании коммерческих договоров, заключенных на обычных рыночных условиях, с осуществлением денежных расчетов в безналичном порядке. Информация по состоянию на 31.12.2022 года о состоянии расчетов с учетом налога на добавленную стоимость по операциям со связанными сторонами приведена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Взаимосвязь	Вид операций	Остаток по расчетам 31.12.20г.	Поступление /Реализация товаров, работ и услуг	Погашение задолженности/Получение оплаты, т.ч. авансы	Изменения в результате переоценки	Остаток по расчетам 31.12.2021г.
Основное хозяйствующее Общество							
AS Silvano Fashion Group	Прямая (акционер, владеет 50% акций Общества)	Получение долгосрочных займов	(1 329 857)	156 157	151 870	101 265	(1 232 879)
		Сумма начисленных процентов	(154 807)	32 281		12 600	(174 488)
SILVANO FASHION SIA (RIGA)	Прямая (акционер, владеет 50% акций Общества)	Операции отсутствуют	-	-	-	-	-
ЗАО «Сильвано Фешн»	Прямая (дочерняя компания, Обществу принадлежит 100% акций)	Получение краткосрочных займов	1 085	2 445	(3 530)	-	
		Сумма начисленных процентов	12	35	(47)	-	
		Предоставление краткосрочных займов	-	530 980	(423 480)	-	107 500
		Сумма начисленных процентов (доход)	-	3 946	(3 589)	-	357
		Реализация товаров, работ, услуг (Аренда основных средств)	-	72	(72)	-	-
		Сублицензия ТЗ	200	200	(200)	-	200

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Взаимосвязь	Вид операций	Остаток по расчетам 31.12.20г.	Поступление /Реализация товаров, работ и услуг	Погашение задолженности/Получение оплаты, т.ч. авансы	Изменения в результате переоценки	Остаток по расчетам 31.12.2021г.
		Прочее		66	(66)	-	-
ООО «Сильвано Фешн» РБ	Косвенная (100% акций принадлежит AS Silvano Fashion Group)	Предоставление краткосрочных займов	-	211 688	(203 651)	(8 037)	-
		Сумма начисленных процентов (доход)	-	1 172	(1 162)	(10)	-
ООО «Джимил» РБ	Косвенная (100% акций принадлежит AS Silvano Fashion Group)	Предоставление краткосрочных займов	-	8 993	(8 750)	(243)	-
		Сумма начисленных процентов (доход)	-	30	(30)	-	-

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Взаимосвязь	Вид операций	Остаток по расчетам 31.12.21 г.	Поступление /Реализация товаров, работ и услуг	Погашение задолженности/Получение оплаты, т.ч. авансы	Изменения в результате переоценки	Остаток по расчетам 31.12.2022г.
Основное хозяйствующее Общество							
AS Silvano Fashion Group	Прямая (акционер, владеет 50% акций Общества)	Получение долгосрочных займов	(1 232 879)		221 377	114 041	(897 461)
		Сумма начисленных процентов	(174 488)	(20 661)	177 365	(4 321)	(22 105)

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «Столичная торговая компания «Милавица» за 2022 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублях, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Взаимосвязь	Вид операций	Остаток по расчетам 31.12.21 г.	Поступление /Реализация товаров, работ и услуг	Погашение задолженности/Получение оплаты, т.ч. авансы	Изменения в результате переоценки	Остаток по расчетам 31.12.2022г.
SILVANO FASHION SIA (RIGA)	Прямая (акционер, владеет 50% акций Общества)	Операции отсутствуют	-	-	-	-	-
ЗАО «Сильвано Фешн» РФ	Прямая (дочерняя компания, Обществу принадлежит 100% акций)	Предоставление краткосрочных займов	107 500	280 000	(258 500)	-	129 000
		Сумма начисленных процентов (доход)	357	8 740	(8 464)	-	633
		Сублицензия ТЗ	(200)	(200)	400	-	
ООО «Сильвано Фешн» РБ	Косвенная (100% акций принадлежит AS Silvano Fashion Group)	Предоставление долгосрочных займов	-	66 252	(8 039)	17 442	75 655
		Сумма начисленных процентов (доход)	-	447	(152)	31	326

Полный перечень аффилированных лиц размещен на сайте в сети Интернет: <https://www.silvanofashion.com/ru>.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сомнительная дебиторская задолженность по расчетам между связанными сторонами отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам, а также третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не получало обеспечения в форме поручительства или залога имущества связанных сторон перед Обществом.

4.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	Суммы, выплаченные за 2022 г. (тыс. руб.)	Суммы, выплаченные за 2021 г. (тыс. руб.)
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	2 242	2 069
1.1	в т. ч. по должностям Генеральный директор: <ul style="list-style-type: none">▪ Сяргавя Ярек	2 242	2 069
	ИТОГО	2 242	2 069

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло

4.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние АО «Столичная торговая компания «Милавица», отсутствуют

«25» января 2023 г.

Генеральный директор
ЗАО «Столичная торговая компания «Милавица»

Я. Сяргавя