

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Эм-Джи Русланд» за 2022г.**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

| | |
|--|----|
| Оглавление | |
| 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ..... | 4 |
| 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 4 |
| 2.1. Нематериальные активы..... | 4 |
| 2.2. Основные средства и незавершенное строительство..... | 5 |
| 2.3. Запасы..... | 6 |
| 2.4. Финансовые вложения..... | 7 |
| 2.5. Расходы будущих периодов..... | 7 |
| 2.6. Задолженность покупателей и заказчиков..... | 7 |
| 2.7. Займы и кредиты..... | 8 |
| 2.8. Отложенные налоги..... | 8 |
| 2.9. Выручка, прочие доходы..... | 8 |
| 2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы..... | 8 |
| 2.11. Расчет налога на прибыль..... | 9 |
| 2.12. Связанные стороны..... | 9 |
| 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ..... | 9 |
| 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД..... | 9 |
| 5.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)..... | 9 |
| 5.2. Основные средства (строка 1150 Баланса)..... | 9 |
| 5.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)..... | 9 |
| 5.4. Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)..... | 10 |
| 5.5. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)..... | 10 |
| 5.6. Запасы (строка 1210 Баланса)..... | 10 |
| 5.7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)..... | 10 |
| 5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)..... | 10 |
| 5.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)..... | 11 |
| 5.10. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 ОФР)..... | 11 |
| 5.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы (строки 2120, 2210, 2220 ОФР)..... | 11 |
| 5.12. Проценты к уплате (строка 2330), проценты к получению (строка 2320). Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)..... | 11 |
| 5.13. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)..... | 11 |
| 5.14. Расчет налогооблагаемой прибыли..... | 12 |

| | |
|--|----|
| 5.15. Информация о связанных сторонах..... | 12 |
| 5.16. Условные активы и обязательства, оценочные обязательства..... | 15 |
| 5.17. Государственная помощь, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия, прекращенные операции..... | 15 |
| 5. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА..... | 15 |

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Эм-Джи Русланд» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Эм-Джи Русланд» (сокращенное название ООО «Эм-Джи Русланд»), ИНН 7727728363, (далее Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по городу Москве 17.09.2010года, регистрационный № 1107746762067. Свидетельство 77 № 012746428.

Организационно-правовая форма Общества — Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ - 12300),

Форма собственности Общества — частная собственность, ОКФС — 16.

Общество зарегистрировано по адресу: 141400, Московская обл, Химки г, Бутаково ул, дом № 4.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля

Среднегодовая численность работающих в ООО «Эм-Джи Русланд» за отчетный период составила 50 человек (за 2021 год — 50 человека).

Единоличный исполнительный орган: Шашкин Д.М.(ФИО), генеральный директор.

Общество с ограниченной ответственностью «Эм-Джи Русланд»

Контрольные органы:

- Общее собрание участников;

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Отвественность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера Юсупову Галию Шамильевну

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При разработке и применении правил формирования учетной политики не применялись альтернативные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные п.7.3 ПБУ 1/2008.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года № 153н.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- исключительные права на программы для электронных вычислительных машин и баз данных, созданные сотрудниками организации.

Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Проверка на обесценение НМА

НМА не проверяется на обесценение.

Сроки полезного использования НМА

Ожидаемый срок полезного использования НМА определяется при их постановке на учет специально созданной комиссией и утверждается генеральным директором. Сроки полезного использования НМА проверяются на необходимость уточнения ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной

стоимости. Первоначальной стоимостью основного средства, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ПБУ 6/2020 «Основные средств», стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (соответствует ФСБУ 26/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования

По основным средствам срок полезного использования определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, и определяется самостоятельно .

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н.

- *Единица бухгалтерского учета МПЗ*

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Способы оценки МПЗ по их группам (видам) •

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО.

Незавершенное производство

Незавершенное производство (НПЗ) на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно на последнее число каждого месяца.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невыстребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам (кредитам) в состав краткосрочной, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров и услуг.

Все затраты, не связанные с приобретением товаров, материалов, основных средств и не отнесенные на стоимость приобретенного имущества подлежат включению в состав расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»), которые полностью относятся на счет 90 «Продажи».

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

2.11. Расчет налога на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 20 %.

2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах, в том числе о бенефициарных владельцах, раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом вносились изменения в связи с применением ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Основным порядком перехода на ФСБУ 6/2020 является альтернативный, переход на ФСБУ 26/2020- перспективный.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (соответствует ФСБУ 26/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Установлен лимит стоимости – 100 тыс. руб. для отдельного объекта ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020). Учет активов стоимостью менее 100 тыс. руб. ведется в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов (МПЗ). В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве или при эксплуатации осуществляется их учет за балансом.

Положения ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» не применялись в отчетном периоде в связи с несущественной суммой права пользования аренды, а также в связи с тем, что понесенные трудозатраты по расчету бухгалтерских проводок не соответствовали ценности полученной финансовой информации для заинтересованного пользователя.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, в т.ч. о незаконченных разработках представлена в Таблице 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Основные средства (строка 1150 Баланса)

Движение и наличие основных средств, капитальных вложений и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объектов, стоимость которых не погашается, на балансе Общества не числится. По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства Общества не переоценивались.

На 31 декабря 2022 г. на основании договоров аренды Общество арендовало помещение 610 кв.м. по адресу: 141400, Московская обл, Химки г, Бутаково ул, дом № 4 ;

За проверяемый период признаки обесценения основных средств не выявлены.

4.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)

Прочие оборотные активы включают в себя остаток по сч.97.21 в разрезе аналитического учета: Сертификаты, Декларации соответствия на сумму по состоянию на 31.12.2021 1975 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 в сумме 3326 тыс. руб.

4.4. Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые вложения на балансе не числятся.

4.5. Прочие оборотные активы (1260 Баланса)

Прочие внеоборотные и оборотные активы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

| Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов | Стоимость (величина) | | |
|--|----------------------|------------------|------------------|
| | на 31.12.2020г. | на 31.12.2021 г. | на 31.12.2022 г. |
| Денежные документы | - | 105 | |
| НДС по арендным обязательствам | 1891 | 994 | |
| Расходы будущих периодов | 660 | 1146 | 47496 |
| Итого прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса) | 2551 | 2245 | 47496 |

4.6. Запасы (строка 1210 Баланса)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась - отсутствуют.

4.7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

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

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражена без НДС.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года отсутствует.

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Денежные средства и их эквиваленты включают:

тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2020 г. | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2022 г. |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Касса | 1 | | |
| Расчетный счет | 1520 | 5259 | 10194 |
| Валютный счет | | 9 | |
| Специальные счета | 10 | | |
| Итого | 1531 | 5268 | 10194 |

Сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на 31.12.2022г. недоступны для использования организацией нет.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). В Отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Валютные денежные средства пересчитывались в рубли по курсу Центрального банка РФ на момент совершения операция. Курс валют на 31.12.2021: USD – 74.2926

EUR- 72.5259

CNY-11.6503

на 31.12.2022: USD- 70.3375

EUR-75.6553

CNY-9.89492

4.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.10. Заемные средства (строки 1410, 1510 Баланса)

Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

| Контрагент | Вид обязательств | Договор | Процент | Срок погашения | Сумма |
|------------------|------------------|---------------|---------|----------------|---------------|
| Горгиджанов З.Б. | Заем | № 02-ФЛ | 10 | 31.12.2024 | 43000 тыс.руб |
| Моисеев А.И. | Заем | № 01-ФЛ | 10 | 31.12.2024 | 23000 тыс.руб |
| Муханов А.С. | Заем | № 03/03/15-ИП | 15 | 31.12.2024 | 34000 тыс.руб |
| Горгиджанов З.Б. | Проценты | № 02-ФЛ | 10 | 31.12.2024 | 292 тыс.руб |
| Моисеев А.И. | Проценты | №01-ФЛ | 10 | 22.03.2024 | 1150 тыс.руб. |

Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

| Контрагент | Вид обязательств | Договор | Процент | Срок действия договора | Сумма |
|----------------|------------------|------------------------|----------------------|------------------------|---------------|
| БАНК ВТБ (ПАО) | Кредитная линия | 04317/МР от 23.03.2021 | Ключевая ставка+2,5% | 22.03.2024 | 17067тыс.руб. |
| БАНК ВТБ (ПАО) | Кредитная линия | 04718/МР от 15.10.21 | Ключевая ставка+2,7% | 15.10.2023 | 299818тыс.руб |
| БАНК ВТБ (ПАО) | Кредитная линия | 05236/МР от 09.08.2022 | Ключевая ставка+2,4% | 08.07.2024 | 199186тыс.руб |
| БАНК ВТБ (ПАО) | Проценты | 04317/МР от 23.03.2021 | | | 196 тыс.руб |
| БАНК ВТБ (ПАО) | Проценты | 04317/МР от 23.03.2021 | | | 2161 тыс.руб |
| БАНК ВТБ (ПАО) | Проценты | 04718/МР от 15.10.21 | | | 3352 тыс.руб |

4.11. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Доходы по обычным видам деятельности за отчетный период представлены (в разрезе видов продаж):

| Наименование показателя | 2021 | 2022 год |
|-------------------------|---------|----------|
| | год | |
| Оптовая торговля | 1904273 | 3322682 |
| Итого | 1569520 | 3322682 |

4.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)

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

4.13. Проценты к уплате (строка 2330), проценты к получению (строка 2320)

| Наименование показателя | 2021 год | 2022 год |
|-------------------------|----------|----------|
| Проценты к получению | - | 181 |
| Проценты к уплате | 39896 | 60388 |

4.14. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

| <i>Прочие расходы</i> | <i>2021 год</i> | <i>2022 год</i> |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Налоги, штрафы, пени | 421 | 34 |
| Возвраты товара прошлых лет | 22684 | 8150 |
| Гос.пошлина | 206 | 48 |
| Курсовые разницы | 27956 | 132346 |
| Покупка и продажа валюты | 17877 | 44000 |
| Премии | 134424 | 225058 |
| Факторинг | 840162 | 303985 |
| Утилизация | 4161 | 12524 |
| Прочие | 24447 | 165246 |
| Итого | 1072338 | 891391 |
| <i>Прочие доходы</i> | <i>2021 год</i> | <i>2022 год</i> |
| Оценочные резервы | 16744 | |
| Курсовые разницы | 20709 | 111671 |
| Возвраты прошлых лет | 10005 | 6222 |
| Покупка и продажа валюты | 17814 | 48390 |
| Уступка прав требования | 840162 | 303377 |
| Премия | 716 | |

| | | |
|--------|--------|--------|
| Прочие | 12301 | 17042 |
| Итого | 918451 | 486702 |

4.15. Расчет налогооблагаемой прибыли с учетом постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов) (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

Обществом за отчетный период начислен налог на прибыль в размере 53908 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив на 31.12.2021г. составил 6 714 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 5 947 тыс. руб., в т.ч. от вычитаемой временной разницы по:

- основным средствам - 709 тыс. руб.;
- оценочным обязательствам и резервам – 4900 тыс. руб.;
- арендные обязательства – 337 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021г. составили 415 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 1789 тыс. руб., в т.ч. от налогооблагаемой временной разницы по:

- основным средствам - 554 тыс. руб.;
- арендным обязательствам – 465 тыс. руб.
- доходы будущих периодов – 770 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период составил 10 537 тыс. руб., налоговая ставка по налогу на прибыль составила 20%.

4.16. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Связанными сторонами являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются :

ГОРГИДЖАНОВ З.Б. 50%

МОИСЕЕВ А.И. 45%

| | Связанная сторона | Период выполнения обязанностей | Характер отношений | Виды операций |
|---|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | Шашкин Д.М. | 01.01.2022-31.12.2022 | Генеральный директор, участник | Вознаграждение по трудовому договору |

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

| | | | | |
|---|---------------------------------|---------------------------|---|--|
| 2 | Горгилданов З.Б. | 01.01.2022- 31.12.2022 | Участник | Вознаграждение по трудовому договору, договор займа |
| 3 | Моисеев А.И. | 01.01.2022- 31.12.2022 | Участник | Вознаграждение по трудовому договору, договор займа |
| 4 | ООО «Купперсберг- Импорт» | 01.01.2022- 31.12.2022 | Связанные стороны через бенефициарного владельца | Хозяйственные договоры |

Информация по сделкам в 2021 г. с Горгилджановым З.Б.

(тыс. руб.)

| Предмет договора/сделки | Счет | Задолженность на 01.01.2021 г. | | Обороты за период | | Задолженность на 31.12.2021 г. | |
|----------------------------|-------|-----------------------------------|--------|-------------------|--------|-----------------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Полученный заем | 67.03 | | 15000 | | 5000 | | 20000 |
| Проценты | 67.04 | | 62 | 1969 | 1907 | | |
| Итого: | | | 15062 | 1969 | 6907 | | 20000 |

Информация по сделкам в 2021 г. с Моисеевым А.И.

(тыс. руб.)

| Предмет договора/сделки | Счет | Задолженность на 01.01.2021 г. | | Обороты за период | | Задолженность на 31.12.2021 г. | |
|----------------------------|-------|-----------------------------------|--------|-------------------|--------|-----------------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Полученный заем | 67.03 | | 15000 | | 8000 | | 23000 |
| Проценты | 67.04 | | 62 | 1733 | 1671 | | |
| Итого: | | | 15062 | 1733 | 9671 | | 23000 |

Информация по сделкам в 2021г. по ООО «Купперсберг Импорт»

(тыс. руб.)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

| Предмет договора/сделки | Счет | Задолженность на 01.01.2022 г. | | Обороты за период | | Задолженность на 31.12.2022 г. | |
|--|------|--------------------------------|--------|-------------------|--------|--------------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Покупка ТМЦ, ОС | 60 | 17471 | | 53297 | 116623 | | 45854 |
| Субаренда, продажа ТМЦ, объемный бонус | 62 | 30 | | 5217 | 5217 | 30 | |
| Итого: | | 17501 | | 58514 | 121840 | 30 | 45854 |

Информация по сделкам в 2022 г. с Горгилджановым З.Б.

(тыс. руб.)

| Предмет договора/сделки | Счет | Задолженность на 01.01.2022 г. | | Обороты за период | | Задолженность на 31.12.2022 г. | |
|-------------------------|-------|--------------------------------|--------|-------------------|--------|--------------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Полученный заем | 67,03 | | 20000 | | 23000 | | 43000 |
| Проценты | 67,04 | | | 2229 | 2521 | | 292 |
| Итого: | | | 20000 | 2229 | 25521 | | 43292 |

Информация по сделкам в 2022 г. с Моисеевым А.И

(тыс. руб.)

| Предмет договора/сделки | Счет | Задолженность на 01.01.2022 г. | | Обороты за период | | Задолженность на 31.12.2022 г. | |
|-------------------------|-------|--------------------------------|--------|-------------------|--------|--------------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Полученный заем | 67,03 | | 23000 | | 8000 | | 23000 |
| Проценты | 67,04 | | | 1150 | 2300 | | 1150 |
| Итого: | | | 23000 | 1150 | 10300 | | 24150 |

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

Информация по сделкам в 2022г. ООО Куптерсберг Импорт

| Договор | Счет | (тыс. руб.) | | | | | |
|--|------|--------------------------------|--------|-------------------|--------|--------------------------------|--------|
| | | Задолженность на 01.01.2022 г. | | Обороты за период | | Задолженность на 31.12.2022 г. | |
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Покупка МЦОС | 60 | | 45854 | 71183 | 254163 | | 87 |
| Субаренда, продажа ТМЦ, объемный бонус | 62 | 30 | | 310758 | 332272 | | 21484 |
| Итого: | | 30 | 45854 | | | | 21571 |

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (генерального директора) включают:

| (тыс. руб.) | | | | |
|-------------|--|-------------|-------------|---|
| № | Наименование вида вознаграждения | 2021г. | 2022г. | Примечание |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения, в том числе: | 9662 | 10184 | Вознаграждение основного управленческого персонала, предусмотренное трудовыми договорами и включающее в себя НДФЛ |
| 1.1 | Оплата труда | 9140 | 8440 | |
| 1.2 | Отпускные | 385 | 934 | |
| 1.3 | Премия | | | |
| 1.4 | Командировка | 137 | 398 | |
| 1.5 | Премия | | 412 | |
| 2 | Страховые взносы | 1732 | 1777 | |
| | Итого | 11394 | 11961 | |
| № | Наименование вида вознаграждения | 2021г. | 2022г. | Примечание |
| 1 | Долгосрочные вознаграждения | Отсутствует | Отсутствует | Вознаграждение основного управленческого персонала, предусмотренное трудовыми договорами и включающее в себя НДФЛ |

4.17. Условные активы и обязательства, оценочные обязательства

На отчетную дату у Общества не возникло условных активов и обязательств вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива или обязательства на

отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К оценочным обязательствам Общество регулярно относит расходы на предстоящую оплату отпусков работников. Отчисление в резерв на предстоящие отпуска производится ежемесячно. Для отражения оценочного обязательства в учете используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Кроме того, в 2022г. в учете Общества отражены оценочные обязательства по гарантийному ремонту.

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.18. Государственная помощь, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия, прекращенные операции:

Общество не получало бюджетных средств и бюджетных кредитов за 2021 г. и 2022 г., в том числе на инновации и модернизацию производства.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, прекращенные операции отсутствовали.

5. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности Общества.

Налоговое законодательство

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с регулированием его деятельности налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2022 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату положительные чистые активы Общества составляют 483817 тыс. руб., Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Генеральный директор

05 марта 2023 года

