

ООО Торговый Дом «АЛИАНТА»

121170, г. Москва, ул. Поклонная, д. 3, эт. 4, каб. 408
ИНН 7731559929 КПП 773001001 ОГРН 1077746220474
Тел (495) 651-99-30

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО Торговый Дом «АЛИАНТА» («Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

***Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «АЛИАНТА»,
сокращенное название ООО ТД «АЛИАНТА».***

ИНН 7731559929

КПП 773001001

ООО Торговый Дом «АЛИАНТА» зарегистрировано 26 января 2007 г.

«Общество» зарегистрировано по адресу: 121170, г. Москва, ул. Поклонная, д. 3, этаж 4, кабинет 408 (Запись в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 7197748280382 от 30.09.2019 г.)

Фактический адрес «Организации»: 121170, г. Москва, ул. Поклонная, д. 3, этаж 4, кабинет 408.

Данные о государственной регистрации «Общества»:

Серия 77 № 008998632 от «26» января 2007 г.

1077746220474, Межрайонная ИФНС России № 46 по г. Москве

Среднесписочная численность в 2021 г. составила 57 человек.

Среднесписочная численность в 2022 г. составила 54 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- Оказание бухгалтерских услуг
- Услуги по подбору персонала

- Оказание услуг по ведению кадровой службы
- Субаренда нежилых помещений
- Ремонт и обслуживание ИТ оборудования
- Оказание юридических услуг
- Услуги по аренде оборудования.
- Поддержка программного обеспечения
- Услуги по предоставлению документов для проведения финансового мониторинга/экспресс-анализа финансирования.
- Услуги по доработке и внедрению автоматизированного учета в 1С WMS .
- Услуги по организации и проведению тренингов.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав ООО Торговый Дом «АЛИАНТА» входили два обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс.

№ п/п	Наименование и статус филиала, представительства, подразделения	Дата принятия решения (приказа) о создании	Дата утверждения положения о филиале, подразделении	Постановка на налоговый учет / дата постановки на налоговый учет
1	Обособленное подразделение ООО ТД «АЛИАНТА» (адрес: 119619, г. Москва, Новомещерский проезд, д. 9 стр. 1) – закрыто с 26.03.2020	27.04.2009	Положение утверждено Протоколом Участников №13 от 27.04.2009 г., № 36 от 31.03.2014	в ИФНС № 32 (реорганизовано в ИФНС № 29) по г. Москве 27.04.2009 (уведомление № 515434 от 27.05.2009)
2	Обособленное подразделение ООО ТД «АЛИАНТА» (адрес: 121170, г. Москва, ул. Поклонная, д. 3) – закрыто с 01.01.2020	23.07.2018	-	В ИФНС № 31 по г. Москве 17.08.2018 (уведомление № 470918547 от 17.08.2018)

1.4. Структура собственного капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

Наименование	Доля в УК, %	Доля в УК, руб.
Гришкян А.А.	95%	950 тыс. руб.
ООО «Рейбрук-Инвест»	5%	50 тыс. руб.

1.5.Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Гришкян Армен Александрович (с 13.04.2020 года – Протокол № 61 от 13.04.2020 г.).

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6.Информация о связанных сторонах

1.6.1. Список связанных сторон нашей организации по состоянию на 31 декабря 2022

ООО Торговый Дом «АЛИАНТА» является учредителем ООО «Алианта СПб» с долей в уставном капитале 100 %

ООО Торговый Дом «АЛИАНТА» является учредителем ООО «АЛИАНТА ГРУПП» с долей в уставном капитале 15 %

ООО Торговый Дом «АЛИАНТА» является учредителем ООО «Алианта Кубань» с долей в уставном капитале 100 %

ООО Торговый Дом «АЛИАНТА» является учредителем ООО «Вино он-лайн АГ» с долей в уставном капитале 100 %

ООО Торговый Дом «АЛИАНТА» является учредителем ООО «Вайн Экспресс» с долей в уставном капитале 20 %

ООО Торговый Дом «АЛИАНТА» является учредителем ООО «Алианта Сибирь» с долей в уставном капитале 100%

ООО Торговый Дом «АЛИАНТА» является учредителем ООО «Вайн Экспресс Лтд» с долей в уставном капитале 100%

ООО Торговый Дом «АЛИАНТА» является учредителем ООО «ФУД ЭНД БЕВЕРЕДЖЕС ЭКСПРЕСС» с долей в уставном капитале 100%

**Перечень субъектов, способных контролировать
или оказывать влияние на деятельность ООО ТД «АЛИАНТА»**

№п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций в 2022 г.
1	Гришкян Армен Александрович	РФ	Участник Общества	28.12.2017	Устав в редакции от 07.04.14 Список Участников Общества	95%	Контролирует и оказывает значительное влияние на общество. Является ключевым управленческим персоналом.	Вознаграждение составило: 3 300 тыс. руб.
2	Общество с ограниченной ответственностью «Рейбрук-Инвест»	121170, г. Москва, ул. Поклонная, д.3, эт/каб 2/208.	Участник Общества - Гришкян Армен Александрович	20.02.18	Устав в редакции от 07.04.14 Список Участников Общества	5%	Контролирует и оказывает влияние на общество.	81 тыс. руб. (хозяйственные договора)

**Перечень субъектов, на которые ООО ТД «АЛИАНТА» оказывает влияние,
либо контролируемых ООО ТД «АЛИАНТА»**

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Общество с ограниченной ответственностью «Вино он-лайн АГ»	119619, Москва, Новомещерский проезд, д. 9, стр. 1	Участник Общества - ООО ТД «АЛИАНТА»	28.11.07	Устав в редакции от 11.02.14, Список Участников Общества	100%	- Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	128 202 тыс. руб.
2	Общество с ограниченной ответственностью «Алианта СПб»	197374, Санкт- Петербург г, Санкт-Петербург, Мебельная ул, дом 12, корпус 1, литер А	Участник Общества - ООО ТД «АЛИАНТА»	13.02.08	Устав в редакции от 27.11.09, Список Участников Общества	100%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	14 611 тыс. руб.
3	Общество с ограниченной ответственностью «Вайн Экспресс»	119619, Москва, Новомещерский проезд, д. 9, стр. 1, пом. 1, ком.6	Участник Общества - ООО ТД «АЛИАНТА»	15.06.17	Устав в редакции от 11.02.14 Список Участников Общества	20%	Контроль деятельности.	
4	Общество с ограниченной ответственностью «Алианта Кубань»	350020, Краснодарский край, Краснодар г, Одесская ул, дом 41	Участник Общества - ООО ТД «АЛИАНТА»	04.04.11	Устав в редакции от 19.03.18 Список Участников Общества	100%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	
5	Общество с ограниченной	630052, Новосибирская	Участник Общества -	27.08.12	Устав в редакции от 26.02.2018 г. Список Участников Общества	100%	Хозяйственные договора:	9 692 тыс. руб.

	ответственностью «Алианта Сибирь»	обл, Новосибирск г, Толмачевская ул, дом № 19, склад №10, этаж 1, номера на поэтажном плане 18, 19	ООО ТД «АЛИАНТА»				Оказание услуг обществу по договорам.	
6	Общество с ограниченной ответственностью «БЛГ-СЕРВИС»	117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д.17,этаж 5, комната 264	Участник Общества – Гришкян А.А.	27.12.19	Устав в редакции от 27.12.19 Список Участников Общества	67%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	
7	Общество с ограниченной ответственностью «Фуд энд Бевереджес Экспресс»	197374, Санкт- Петербург г, Санкт-Петербург, Мебельная ул, дом 12, корпус 1, литер А, офис 609	Участник Общества - ООО ТД «АЛИАНТА	16.02.2018	Устав в редакции от 16.02.18 Список Участников Общества	100%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	
8	Общество с ограниченной ответственностью «АЛИАНТА ГРУПП»	121170, г. Москва, ул. Поклонная, д.3, эт/каб 4/402.	Участник Общества - ООО ТД «АЛИАНТА	04.08.2008	Устав в редакции от 24.02.2016 Список Участников Общества	15%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	38 333 тыс. руб.

**Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО ТД
«АЛИАНТА»**

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Общество ограниченной ответственностью «Рейбрук-Инвест»	с 121170, г. Москва, ул. Поклонная, д.3, эт/каб 2/208.	Участник Общества - Гришкян Армен Александрович	29.06.04	Устав в редакции от 29.12.09 Список Участников Общества	90%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	81 тыс. руб.
2	Общество ограниченной ответственностью «АЛИЗЭ»	с 121170, г. Москва, ул. Поклонная, д.3, эт/каб 4/402.	Участник Общества - Гришкян Армен Александрович	16.02.05	Устав в редакции от 29.12.09 Список Участников Общества	100%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	60 тыс. руб.
3	Общество ограниченной	с 119619, Москва, Новомещерский проезд, д. 9, стр. 1	Участник Общества -	15.06.17	Устав в редакции от 11.02.14	30%		-

	ответственностью «Вайн Экспресс»		Гришкян Армен Александрович		Список Участников Общества			
5	Общество с ограниченной ответственностью «Вайн Экспресс ЛТД»	119619, Москва, Новомещерский проезд, д. 9, стр. 1	Участник Общества - Гришкян Армен Александрович	10.11.17	Устав в редакции от 11.02.2014 г. Список Участников Общества	100%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	
6	Общество с ограниченной ответственностью «БЛГ-СЕРВИС»	117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д.17,этаж 5, комната 264	Участник Общества – Гришкян А.А.	27.12.19	Устав в редакции от 27.12.19 Список Участников Общества	67%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	
7	Общество с ограниченной ответственностью «Вайн Экспресс ЛВ»	119619, Москва, Новомещерский проезд, д. 9, стр. 1, пом/ком 1/65	Участник Общества - Гришкян Армен Александрович	24.05.17	Устав в редакции от 24.05.17 Список Участников Общества	50%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	
8	Общество с ограниченной ответственностью «АЛИАНТА ГРУПП»	121357, Москва, ул. Верейская, д. 17, офис 509121170, г. Москва, ул. Поклонная, д.3, эт/каб 4/402	Участник Общества - ООО ТД «АЛИАНТА	04.08.2008	Устав в редакции от 24.02.2016 Список Участников Общества	15%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	37 271 тыс. руб.
9	RED AND WHITE INTERNATIONAL SA	Rue du Puits-Godet 22, 2000 Neuchatel, Switzerland	Участник Общества – Гришкян А.А.	28.05.15	Договор купли-продажи акций	100%	Хозяйственные договора: Оказание услуг обществу по договорам.	

1.6.2. Операции со связанными сторонами

Выплаты основному управленческому персоналу

Заработная плата выплачивается согласно штатному расписанию, согласно правилам внутреннего трудового распорядка (ПВТР).

Вознаграждение основному управленческому персоналу, к которому относятся, генеральный директор, выплачивается в соответствии со штатным расписанием и ПВТР и его размер (краткосрочные выплаты) составил:

В 2021 году:

- генеральному директору – 3 457 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ

В 2022 году:

- генеральному директору – 3 300 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ

Долгосрочные выплаты за 2021 и 2022 годы не выплачивались.

Операции с ООО «АЛИАНТА ГРУПП»

- Оказание Обществом услуг компании ООО «АЛИАНТА ГРУПП» по следующим договорам:

Договор на оказание услуг по ведению кадровой службы № К-2 от 01.04.2009 г., объем услуг 3 020 тыс. руб в.т.ч. НДС.

Договор по оказанию услуг по технической поддержке ПО № 02.17-ИТ от 01.01.2017 г. объем услуг 6 591 тыс. руб в.т.ч. НДС.

Договор на оказание бухгалтерских услуг № БУ-2 от 01.07.2008 г., объем услуг 16 560 тыс. руб. в т.ч. НДС.

Договор на юридические услуги № ЮУ-2 от 01.04.2011 г., объем услуг 1 403 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Договор на обслуживание и ремонт оборудования № СО-1/16 от 01.04.2016 г., объем услуг 264 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Договор на оказание услуг по предоставлению документов для финансового мониторинга/экспресс-анализа финансирования №ФУ-2 от 01.07.2017 г. объем услуг 9 041 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Договор субаренды № ТДА/СУБ/20-4 от 01.10.2020 г., объем услуг – 1 454 тыс. руб., в т.ч. НДС

Объем услуг по договорам в 2021 г. составил 37 271тыс. руб. в т.ч. НДС.

Объем услуг по договорам в 2022 г. составил 38 333 тыс. руб. в т.ч. НДС.

Краткосрочная задолженность перед Обществом на 31.12.2022 г. составляет 13 391 тыс. руб. Данная задолженность является текущей.

Операции с ООО «Алианта Сибирь»

- Оказание Обществом услуг компании ООО «Алианта Сибирь» по следующим договорам:

Договор по оказанию услуг по технической поддержке ПО № 06.17-ИТ от 01.01.2017 г., объем услуг 2 942 тыс. руб., в т.ч. НДС

Договор на услуги по подбору персонала № ПУ-5 от 01.10.2017 г., объем услуг 842 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Договор на оказание услуг по предоставлению документов для финансового мониторинга/экспресс-анализа финансирования №ФУ-4 от 01.07.2017 г. объем услуг 5 909 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Объем оказанных услуг в 2021 г. составил 13 134 тыс. руб. в т.ч. НДС.

Объем оказанных услуг в 2022 г. составил 9 692 тыс. руб. в т.ч. НДС.

Краткосрочная задолженность перед Обществом на 31.12.2022 г. составляет 743 тыс. руб. Данная задолженность является текущей.

Операции с ООО «Алианта СПб»

- Оказание Обществом услуг компании ООО «Алианта СПб» по следующим договорам:

Договор по оказанию услуг по технической поддержке ПО № 03.17-ИТ от 01.01.2017 г., объем услуг 6 474 тыс. руб. в т.ч. НДС.

Договор на услуги по подбору персонала № ПУ-6 от 01.10.2017 г., объем услуг 2086 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Договор на оказание услуг по предоставлению документов для финансового мониторинга/экспресс-анализа финансирования №ФУ-6 от 01.07.2017 г. объем услуг 6 057 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Объем оказанных услуг в 2021 г. составил 12 897 тыс. руб. в т.ч. НДС.

Объем оказанных услуг в 2022 г. составил 14 611 тыс. руб. в т.ч. НДС.

Краткосрочная задолженность перед Обществом на 31.12.2022 г. составляет 2 911 тыс. руб. данная задолженность является краткосрочной.

- Прочие операции

- ✓ ООО «Алианта СПб» выдало Обществу процентный заем под 11% годовых на срок до 31.12.2027 г. (Дополнительное соглашение № 4 от 20.05.2022 г. на изменение срока займа).

Операции с ООО «Вино он-лайн АГ»

- Оказание Обществом услуг компании ООО «Вино он-лайн АГ» по следующим договорам:

Договор по оказанию услуг по технической поддержке ПО № 01.17-ИТ от 01.01.2017 г., объем услуг 16 400 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Договор на оказание услуг по предоставлению документов для финансового мониторинга/экспресс-анализа финансирования №ФУ-1 от 01.07.2017 г. объем услуг 18 793 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета № БУ-1 от 01.02.2008 г., объем услуг 32 292 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Договор на ведение кадровой службы № К-1 от 01.01.2009 г., объем услуг 14 420 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Договор по оказанию услуг организации и проведения тренингов № ОУ-1 от 01.09.2017 г. ,объем услуг 6 048 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Договор на оказание юридических услуг № ЮУ-1 от 01.04.2011 г., объем услуг 13 531 тыс. руб., в т.ч. НДС
Договор по подбору персонала № ПУ-1 от 01.07.2008 г., объем услуг 10 493 тыс. руб., в т.ч. НДС.
Договор аренды оборудования № АС-01/20 от 01.07.2020 г., объем услуг 720 тыс. руб., в т.ч. НДС
Договор субаренды № ТДА/СУБ/20-5 от 01.10.2020 г., объем услуг 15 504 тыс. руб., в т.ч. НДС

Объем услуг за 2021 г. составил 140 684 тыс. руб., в т.ч. НДС.
Объем услуг за 2022 г. составил 128 202 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Краткосрочная задолженность перед Обществом на 31.12.2022 г. составляет 41 671 тыс. руб. Данная задолженность является текущей.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Обществом утвержден следующий состав бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменении капитала
- отчет о движении денежных средств
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В учетную политику на 2022 г. изменения по сравнению с 2021 г. вносились.

Учетная политика за 2021 год была пролонгирована на 2022 год приказом руководителя № УП 1 от 31.12.2021 г.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер.

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, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми обособленными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

2.2. Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности Общества (коммерческие, финансовые, страховые, валютные, кредитные, правовые и пр.) минимизируются его системой внутреннего контроля. Оценка, контроль, и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Советом директоров и руководством.

3. Порядок учета активов и обязательств

Учет имущества, обязательств и отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществлялось на основе рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

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.

3.1. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Отражение последствий изменения учётной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощённом порядке. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчётности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. (Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020)

Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учёта. (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью 40 000 рублей и более. (Основание: пункты 4, 5 ФСБУ 6/2020)

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения учитываются в качестве основных средств с момента доведения объекта до состояния готовности и возможности его эксплуатации.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет 7 более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчётности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Данные активы подлежат учёту на забалансовом счете, по правилам, предусмотренным п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью до 40 000 руб. за единицу;
- Затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС стоимостью до 40 000 руб.

Оценка основных средств, при принятии к учету

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств, в том числе инвестиционная недвижимость, 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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете первоначальной стоимостью.

(п. 12, 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

В соответствии с пунктами 12, 13 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет

расходов по займам и кредитам» (далее - ПБУ 15/2008), проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость 8 инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учётом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате не денежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов.

Амортизация

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС (Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020):

- Земельные участки;
- Не инвестиционная недвижимость;
- Инвестиционная недвижимость;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Организация начисляет амортизацию за месяц, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020)

Организация производит оценку ликвидационной стоимости каждого основного средства. Ликвидационная стоимость устанавливается только по тем основным средствам, по которым есть возможность её определить.

Начисление амортизации по объекту имущества, относящемуся к инвестиционной недвижимости, не производится. Если инвестиционная недвижимость используется частично для собственных нужд и частично для сдачи в аренду, в таком случае инвестиционная недвижимость подлежит амортизации, руководствуясь требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008.

Срок полезного использования по группам однородных объектов основных средств определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и утверждается руководителем Организации.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были произведены, руководствуясь требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008.

Инвестиционная недвижимость учитывается сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Если инвестиционная недвижимость используется частично как инвестиционная и частично для собственных нужд, то она может продолжать числиться на сч. 01 «Основные средства».

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения основных средств признается в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Общество не использовало право на применение пониженных норм амортизации.

Общество не имеет в собственности земельных участков и недвижимости.

Движение основных средств:

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском балансе на 31.12.2021г сумма в строке 1150 «Основные средства» изменилась с 29 133 тыс. руб. на 46 201 тыс. руб.

Основные средства									
Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	64 676	(19 536)	1 166	(399)	399	(5 062)	65 443	(24 200)
	за 2021г.	64 564	(32 154)	112	-	-	(4 450)	64 676	(36 604)
	в том числе:								
Офисное оборудование	за 2022г.	15 038	(6 080)	1 166	(252)	252	(2 438)	15 952	(8 266)
	за 2021г.	14 925	(10 208)	112	-	-	(3 543)	15 038	(13 750)
Здания	за 2022г.	28 928	(2 445)	-	-	-	(841)	28 928	(3 285)
	за 2021г.	28 928	(1 604)	-	-	-	(841)	28 928	(2 445)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	18 027	(10 432)	-	(98)	98	(1 737)	17 929	(12 071)
	за 2021г.	18 027	(17 679)	-	-	-	(64)	18 027	(17 743)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	770	(531)	-	-	-	(47)	770	(577)
	за 2021г.	770	(751)	-	-	-	(2)	770	(753)
Транспортные средства	за 2022г.	1 864	-	-	-	-	-	1 864	-
	за 2021г.	1 864	(1 864)	-	-	-	-	1 864	(1 864)
Другие виды основных средств	за 2022г.	49	(49)	-	(49)	49	-	-	-
	за 2021г.	49	(49)	-	-	-	-	49	(49)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Арендованные основные средства

Общество арендовало в 2022 г. :

- нежилые офисные помещения 1335,5 кв. м.
- автомобиль по договору аренды транспортного средства без экипажа.

Арендуемые Обществом основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и отражаются в оценке, принятой в договоре.

Стоимость арендованных помещений определяется как стоимость среднемесячной арендной платы в связи с отсутствием в договорах аренды оценочной стоимости имущества.

В составе арендованных основных средств отражены следующие объекты арендованных основных средств:

Контрагенты	На 01.01.2022 года	Обороты за период	На 31.12.2022 года
Основные средства			
Морина Алеватина Викторовна	1 000 000,00		1 000 000,00
Автомобиль TOYOTA-RAV 4	1 000 000,00		1 000 000,00
Мосгорбумторг АО	40 213,80	3 216,13	43 429,93
Офисное помещение 75,5 кв.м. Новомещерский пр., д.9, стр.1	35 820,53	2 864,77	38 685,30
Офисное помещение 9,6 кв.м. Новомещерский пр., д.9, стр.1	4 393,27	351,36	4 744,63
Цитадель Э.М.(Цитадель Эссетс Менеджмент)	2 228 765,75	300 092,80	2 528 858,55
Офисные помещения 1250,5 кв.м. ул.Поклонная, д.3	2 228 765,75	300 092,80	2 528 858,55
Итого	3 268 979,55	303 308,93	3 572 288,48

3.3. Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости, согласно II разделу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Нематериальные активы, находящиеся в собственности Общества, в полном объеме подлежат амортизации. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет, согласно ПБУ 14/2007.

3.4. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее - ФСБУ 5/2019).

Переход на стандарт осуществляется перспективным способом, без ретроспективного пересчёта, то есть новые правила применяются только к операциям, которые будут осуществлены после 01.01.2021 года. (Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К ним относятся: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, почтовые товары: конверты, бандероли, марки, вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда, материалы для хозяйственных нужд, подарки и прочее. (Основание: аб. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер для целей учета сырья, материалов, готовой продукции. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости на 10 счет и отражаются в стр. 1210 «Запасы» баланса. Фактической себестоимостью материальнопроизводственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Движение запасов в 2021 году:

	<i>Остаток на 01.01.2021</i>	<i>Поступило</i>	<i>Выбыло</i>	<i>Остаток на 31.12.2021</i>
10, Материалы	12	1 285	(1 297)	290
10.01, Сырье и материалы	-	447	(447)	
10.03, Топливо	-	78	(78)	
10.05, Запасные части	-	9	(9)	
10.06, Прочие материалы	-	332	(332)	
10.21 Малоценное оборудование и запасы		419	(419)	
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	12		(12)	290

Залоги по запасам отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

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

Основными дебиторами Общества являются:

Данные за 2021 год:

<i>Наименование контрагента</i>	<i>Сальдо на 01.01.2021, тыс. руб.</i>	<i>Поступило (обороты за период)</i>	<i>Погашено (обороты за период)</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 , тыс. руб.</i>
ООО АЛИАНТА ГРУПП	12 089	37 271	38 832	10 527
Алианта Сибирь	5 800	13 134	13 008	5 926
Алианта СПб ООО	5 214	12 897	10 941	7 170
Вино он-лайн АГ ООО	37 837	147 068	153 951	30 953

Данные за 2022год:

<i>Наименование контрагента</i>	<i>Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.</i>	<i>Поступило (обороты за период)</i>	<i>Погашено (обороты за период)</i>	<i>Сальдо на 31.12.2022 , тыс. руб.</i>
ООО АЛИАНТА ГРУПП	10 527	38 333	35 470	13 391
Алианта Сибирь	5 926	9 692	14 875	743
Алианта СПб ООО	7 170	14 611	18 870	2 911
Вино он-лайн АГ ООО	30 953	128 202	117 484	41 671

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода
				поступление	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	66 572	-	18 818	(14 910)	(1 728)	57	1 003	69 812
	за 2021г.	76 369	-	18 705	(28 501)	-	-	-	66 572
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	54 953	-	16 422	(12 533)	-	-	-	58 841
	за 2021г.	61 077	-	12 898	(19 022)	-	-	-	54 953
Авансы выданные	за 2022г.	4 629	-	1 224	(1 520)	(1 728)	-	-	2 605
	за 2021г.	8 299	-	934	(4 604)	-	-	-	4 629
Прочая	за 2022г.	6 991	-	1 172	(856)	-	57	1 003	8 366
	за 2021г.	6 992	-	4 873	(4 875)	-	-	-	6 991
	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2022г.	66 572	-	18 818	(14 910)	(1 728)	57	1 003	69 812
	за 2021г.	76 369	-	18 705	(28 501)	-	-	-	66 572

3.6 Финансовые вложения

Внесенные взносы в Уставный капитал других организаций ведется на счете 58 «Финансовые вложения», на субсчете 58.01.

По состоянию на 31.12.2022 года, взносы в уставные капиталы других организаций выглядят следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Сальдо на 01.01.2021 г., тыс. руб.</i>	<i>Обороты по дебету</i>	<i>Обороты по кредиту</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021 г., тыс. руб.</i>
АЛИАНТА ГРУПП ООО	1 500	-	-	1 500
Алианта Кубань ООО	12 500	-	-	12 500
Алианта Сибирь ООО	23 000	-	-	23 000
Алианта Спб ООО	18 000	-	-	18 000
ФУД ЭНД БЕВЕРЕДЖЕС ЭКСПРЕСС ООО	100	-	50	50
Вайн Экспресс ООО	200	-	-	200
Вайн Экспресс Лтд	1 000	-	-	1 000
Вино он-лайн АГ ООО	10 000	-	-	10 000
Итого:	66 300		-	66 250

07.04.2022 года Обществом, по договору Купли-продажи доли в УК от 13.11.2021 года, была продана доля в УК ООО «ФУД ЭНД БЕВЕРЕДЖЕС ЭКСПРЕСС» Зарькову Б. К, в размере 50%, в сумме 50 тыс. руб.

3.7 Расходы будущих периодов

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, страхование и другие.

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

3.8 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 000 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

В 2018 году произошла смена собственников в Уставном капитале общества. По договору купли-продажи (77 А В 7038092) доли в уставном капитале общества 20.02.2018 года произошла продажа части доли в УК общества: Гришкян Армен Александрович продал Обществу с ограниченной ответственностью «Рейбрук-Инвест» часть доли от принадлежащей ему доли в уставном капитале ООО ТД «АЛИАНТА».

Размер принадлежащей Гришкяну А.А. доли в УК Общества составлял 100 % ((Сто) процентов).

Размер отчуждаемой части доли в УК Общества составляет 5 % ((Пять) процентов).

После отчуждения части доли в УК Общества принадлежащая Гришкяну А.А. доля в УК общества составляет 95 % ((Девяносто пять) процентов)

О чем сделана запись в ЕГРЮЛ № 9187746156281 от 20.02.2018 года.

3.9 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Аналитический учет задолженности по займам и кредитам осуществлялся на балансовых счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в разрезе задолженности, срок возврата которой не наступил и просроченной задолженности, а также в разрезе кредитных организаций и других заимодавцев (по отдельным займам и кредитам).

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2022 год представляют собой следующее:

<i>Наименование займодавца</i>	<i>Сальдо 01.01.2022, тыс. руб.</i>	<i>Выдано, тыс. руб.</i>	<i>Вернули, тыс. руб.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.</i>
Заемные средства (стр. 1410), в т.ч.:	25 653	2176	610	31 126
Заем, полученный от ООО «Алианта Спб»	24 250		1 710	22 540
Льготный кредит для СМП Постановление 696 ПАО Сбербанк	1 403	2 521	3 299	625

ООО «Алианта Спб» выдало Обществу процентный заем под 11% годовых на срок до 31.12.2027 г. (Дополнительное соглашение № 4 от 20.05.2022 г. на изменение срока займа). Начисленные проценты в 2022 году по договору составили 2 521 тыс. руб.

Общество, являясь СМП, получило льготный кредит (порядок выдачи, начисления % и возврата установлен Постановлением Правительства РФ от 16.05.2020 № 696).

Общество выполнило все условия льготного кредита, вся сумма кредита отнесена обществом в доходы.

Кредиторская задолженность

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

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Согласно разъяснениям Минфина России при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет (Письмо Минфина России от 19.01.2013 № 07-02-18/01). Соответственно кредиторская задолженность по авансам полученным на конец отчетных периодов отражена с учетом таких рекомендаций.

Наличие и движение кредиторской задолженности 202 год.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			
			поступление		выбытие	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
кредиты	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
займы	за 2022г.	24 250	-	-	(1 710)	
	за 2021г.	28 950	-	-	(4 700)	
прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	16 794	4 661	2 530	(7 823)	
	за 2021г.	26 735	959	2 899	(13 799)	
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	611	18	9	(460)	
	за 2021г.	8 182	468	50	(8 088)	
авансы полученные	за 2022г.	-	598	-	-	-
	за 2021г.	75	-	-	(75)	
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	10 726	3 725	-	(3 599)	
	за 2021г.	11 310	333	-	(917)	
кредиты	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	2 186	21	11	(2 217)	
займы	за 2022г.	1 403	-	2 521	(3 299)	
	за 2021г.	808	-	2 838	(2 243)	
прочая	за 2022г.	4 053	320	-	(465)	
	за 2021г.	4 174	137	-	(259)	
	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Итого	за 2022г.	16 794	4 661	2 530	(7 823)	
	за 2021г.	26 735	959	2 899	(13 799)	

Оценочные обязательства

Резервирование расходов на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца по всем сотрудникам исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата на одного работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" взносы не начисляются.

Наименование показателя	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
Резерв на оплату отпусков	7 557	7 111
Резерв на оплату отпусков в части страховых взносов	1 245	1 166
Резерв на оплату отпусков в части НС и ПЗ	15	14
Итоговая величина резерва на оплату отпусков	8 817	8 291

3.10 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 предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (с учетом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности составила 169 989 тыс. руб.

Доходы по обычным видам деятельности

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2021 г., тыс. руб.</i>	<i>За 2022 г., тыс. руб.</i>
Оказание услуг	179 832	169 989
Без НДС	179 832	169 989
Итого выручка от продаж:	179 832	169 989
НДС	35 967	33 998
ИТОГО выручка с НДС	215 799	203 988

Данные доходы отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности (выручка от реализации).

3.12.1. Прочие доходы

Состав прочих доходов представлен в таблице:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2021г., тыс. руб.</i>	<i>За 2022 г., тыс. руб.</i>
Внереализационный доход от гос займа	2197	
Реализация имущественных прав		
Прочее	143	245
ИТОГО:	2 340	245

3.11 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

Расходы по обычным видам деятельности

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2021 г., тыс. руб.</i>	<i>За 2022 г., тыс. руб.</i>
Упр. расходы	176 010	163 869
Итого:	176 010	163 869

Аналитический учет затрат, непосредственно связанных с реализацией товара и оказанием услуг, был организован на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» который списывается в конце месяца в дебет счета 90 «Продажи» и отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденный приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, «План счетов», утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

Расходы составили (тыс. руб.):

	<i>2021год</i>	<i>2022год</i>
Агентское вознаграждение	21	7
Амортизация	4442	5014
Аренда офиса	24198	26572
Аренда парковочных мест, въезд, стоянка	4234	3587
ГСМ и проч.	91	77
Заработная плата	137840	101023
Имущественные налоги	610	591
Канцтовары и расходные материалы	41	13
Добровольное страхование	285	179
Командировочные расходы (на проезд и проживание)	404	215
Командировочные расходы (суточные и пр.)	79	29
Доставка почты	12	15
Материалы прочие	504	703
Налоги и сборы (НС и ПЗ)	223	198
Нотариальные услуги в соотв. со ст. 333.24 НК РФ в пределах норм	366	390
Обучение персонала	126	133
Охрана объектов и имущества	42	46
Расходы на оказание юридических услуг	10588	54
Уборка помещений	1643	1564
Продукты и питьевая вода	24505	44
Программное обеспечение	783	1588
Прочие услуги	687	254
Расходы на информационные и консультационные услуги, Гарант, Консультант	1334	1073
Ремонт помещений		81

Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и аудита, юридические услуги	116	
Расходы на услуги по подбору персонала	1150	947
Ремонт и обслуживание л/автомобилей	185	242
Ремонт и обслуживание прочего оборудования	259	94
Списание материалов		
Страхование помещений	69	88
Страхование а/м	79	91
Страховые взносы	17801	16170
Транспортные расходы	4	3
Услуги связи мобильной	390	448
Услуги связи телефонной	79	64
Услуги связи электронной	2173	2014
Хоз.инвентарь/ОС до 40 тыс. руб.	231	258
Итого	176 010	163 869

3.13.1. Прочие расходы

Состав прочих доходов представлен в таблице:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2021 г., тыс. руб.</i>	<i>За 2022 г., тыс. руб.</i>
Списание дебиторской(кредиторской) зад-ти		1 728
Прочее	77	110
Услуги банка	157	64
Списание займа дочерней компании	700	
ИТОГО:	934	1 902

3.12 Налог на прибыль

В целях исчисления налога на прибыль доходы признаются по методу начисления (в порядке, предусмотренном ст. 271 НК РФ).

Для целей налогообложения датой оказания услуг признается дата подписания акта выполненных работ, определенная условиями договора.

Доходы от основного вида деятельности (оказания услуг) признаются в налоговом учете выручкой от реализации услуг и учитываются для целей исчисления налога на прибыль в порядке, установленном ст. 249 НК РФ для доходов от реализации.

Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются равными долями в размере 1/3 подлежащего уплате квартального авансового платежа за предыдущий квартал (ст. 286 НК РФ).

В отчетности за 2021 год:

За 2021 год прибыль до налогообложения составила:

- по данным бухгалтерского учета: 2 434 тыс. руб.,
- по данным налогового учета: 409 тыс. руб.

За 2022 год прибыль до налогообложения составила:

- по данным бухгалтерского учета: 1 989 тыс. руб.,
- по данным налогового учета: 3 990 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль составила:

- в 2021 году: 82 тыс. руб.
- в 2022 году: 798 тыс. руб.

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 22 ПБУ 18/2.

Условный расход:

Условный расход по налогу на прибыль за 2021 год - 3 214 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2021 год - (2 727) тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год - 3 071 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год - (2 673) тыс. руб.

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов (обязательствах) представлена в таблице

Наименование показателя	Счет учета	Сумма, руб.	
		2021 год	2022 год
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2	(2 727)	(2 673)
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1	3 214	3 071
Отложенные налоговые обязательства	77	50	495
Отложенные налоговые активы	09	(163)	(105)
Постоянное налоговое обязательство (актив)/ Постоянный налоговый расход	99.02.3	(292)	10
Налог на прибыль *		82	798

3.13 Информация о забалансовых счетах

Бланки строгой отчетности

На 31.12.2022 г. в Обществе имеются бланки строгой отчетности (трудовые книжки и вкладыши к ним) в количестве 14 шт. на сумму 2 409,82 руб. Учет трудовых книжек и вкладышей к ним ведется на счете 006 «Бланки строгой отчетности».

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

В отчетном периоде Организация выступала поручителем по следующим обязательствам:

Сведения о полученном и предоставленном обеспечении, забалансовых обязательствах, открытых аккредитивах, лимите факторинга по состоянию на «31» декабря 2022 года							
ООО ТД "АЛИАНТА"							
Поручительства							
Наименование организации, за которую Клиенту предоставлено поручительство	Наименование поручителя	Наименование организации, в пользу которой Клиентом предоставлено поручительство	Сумма поручительства, тыс. руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства	Описание обязательства, по которому предоставлено поручительство (Договор поставки и т.п.)	
ООО "Вино он-лайн АГ"	ООО ТД "АЛИАНТА"	ПАО "МТС-Банк"	200 000	06.07.2022	06.07.2023	Кредитный договор № 4216-1/22-К от 06.07.2022 г.	
Банковские гарантии							
Банк - гарант	Бенефициар по гарантии	Лимит гарантии, тыс. руб.	Сумма гарантии, тыс. руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока гарантии	Описание обязательства, обеспеченного гарантией	Обеспечение, предоставленное Клиентом принципалом по гарантии
Банковские гарантии отсутствуют							
Гарантии							
Гарант	Принципал по гарантии	Лимит гарантии, тыс. руб.	Сумма гарантии, тыс. руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока гарантии	Описание обязательства, обеспеченного гарантией	
Гарантии отсутствуют							
Аккредитивы							
Банк - эмитент	Бенефициар по аккредитиву	Сумма аккредитива, руб.	Дата открытия аккредитива	Дата истечения срока действия аккредитива	Описание обязательства, по которому открыт аккредитив	Обеспечение, предоставленное Клиентом по аккредитиву	
Аккредитивы (включая резервные аккредитивы) отсутствуют							
Залоги							
Наименование организации, за которую Клиентом получено обеспечение	Наименование организации, выдавшей обеспечение	Сумма залога, тыс. руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока действия обязательства	Описание обязательства, по которому получено обеспечение (Договор поставки и т.д.)	Вид обеспечения	
Отсутствуют							
Факторинг							
Наименование дебитора	Наименование Факторинговой компании/ Банка	Лимит факторинга, руб.	Использованный лимит факторинга, руб	Срок погашения по контракту			
Отсутствует							

ООО «Вино он-лайн АГ»:

Организацией был заключен Кредитный договор № 4216-1/22-К от 06.07.2022 г. , с ПАО «МТС-Банк» по обязательствам ООО «Вино он-лайн АГ», согласно которому Организация принимает на себя обязательство солидарно отвечать за исполнение всех денежных обязательств ООО «Вино он-лайн АГ» в полном объеме, возникших в связи с заключением и исполнением договора.

Дата истечения срока поручительства 06.07.2023 года.

- максимальная сумма кредита- 200 000 тыс. руб.
- кредит предоставляется траншами.
- процентная ставка за пользование траншами установлена Соглашениями о предоставлении транша.

3.14 Принципы составления отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В 2021 году и в 2022 году операций в иностранной валюте не было.

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам, суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Авансы, уплаченные и полученные, включаются в строки по соответствующим видам платежей и поступлений.

Общество отражало свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (Налог на добавленную стоимость).

3.15 Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2022 года к Обществу не предъявлены никакие иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, организация не имеет.

В ООО ТД «АЛИАНТА» организована работа по контролю за соблюдением законодательства, включая законодательство о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

3.16 Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность в течение следующего за отчетным годом.

3.17 События, произошедшие после отчетной даты

Событий, существенно повлиявших на деятельность Общества, после 31.12.2022 года не произошло.

После отчетной даты у Общества не появились новые обязательства, и Общество не привлекало новые заимствования, Обществом не заключались договоры поручительства и не выдавались гарантии.

У Общества не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение, не имели место случаи конфискации государством активов.

Не имела место и не планируется реконструкция.

Общество не выпускало новые или дополнительные акции, не появлялись долговые обязательства, не заключали соглашения о слиянии или ликвидации и не планировали подобные сделки.

Обществом не заключались и не планируются сделки о приобретении имущественных комплексов других предприятий.

Обществом не совершались и не планируются крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

У Общества не производилась и не планируется реорганизация, существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности.

У Общества не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств.

Общество не производило и не планировало каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности.

Иных существенных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности компании не имеется.

Руководитель

Гришкян А.А.

20.03.2022 г.