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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Светлый город» (ООО СВГ) (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Место нахождения: Российская Федерация г. Москва.
Адрес в пределах места нахождения: 123103, г. Москва, ул. Живописная, д.5, к.6, пом. 4, ком.2, оф.1; 21.02.2023 внесены изменения в ЕГРЮЛ (лист ГРН 2237701652208) - Адрес - г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошево-Мневники, ул Живописная, д. 5, к. 6, помещ. 4/1.
Почтовый адрес: 129343, г. Москва, проезд Серебрякова, д.14, строение 15, офис 15215.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1137746995044 (свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 015232876 от 25 октября 2013 г., выданное ИФНС № 46 по г. Москве).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- Торговля оптовая электрической бытовой техникой
- Производство электромонтажных работ
- Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями
- Торговля оптовая прочими бытовыми товарами

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 69 человек.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		***Дополнительная информация***		***Документы, подтверждающие формирование органа***
Ф.И.О.	***Должность***	***Общая сумма вознаграждения, выплаченного ему***	***Описание вида выплаченного вознаграждения***	
Цой Леонид Анатольевич	Генеральный директор	1 343	Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск) за период 01.01.2022 – 31.12.2022г. Долгосрочные вознаграждения за указанный период не производились	Протокол общего собрания учредителей № 1 от 14.10.2013 о назначении генерального директора-Цоя Л.А. Решение единственного участника № 5 от 25.10.2018 о продлении полномочий генерального директора на 5 лет (с 25.10.2018 по 25.10.2023)

Бенефициарным владельцем Общества является Цой Леонид Анатольевич.
Общество не имеет филиалов, представительств.
Общество имеет обособленные подразделения:

№ п/п	***Наименование и статус филиала, представительства, подразделения***	***Дата принятия решения (приказа) о создании***	***Наличие отдельного***		***Дата утверждения положения о филиале, подразделении***	***Постановка на налоговый учет / дата постановки на налоговый учет***
			р/сч	***баланса***		
1	Обособленное подразделение "СВГ МИТИНО",143422, Московская обл, г.о. Красногорск, г Красногорск, с Дмитровское, д. 160, стр. 1. (До августа 2021 адрес - 143442, Московская обл., Красногорский р-н, Ангелово с., Завод ПИР промзона, 8,35,38)	20.07.2017	нет	нет	-	В ИФНС по г. Красногорску Московской области (уведомление № 388635223 от 28.07.2017)
2	Обособленное подразделение "СВГ Владимир",	01.03.2019	нет	нет	-	В МИФНС №

	600901, Владимирская обл., Владимир г., Ноябрьская ул., д. 130					12 по Владимирской области (уведомление от 19.03.2019)
3	Обособленное подразделение "СВГ Новосибирск", 630004, Новосибирская обл., Новосибирск г., ул. Советская, д.5. с 03.03.2022 адрес - 630004, Новосибирская обл., Новосибирск г., Ленина ул. д 53, к.1.	17.08.2018	нет	нет	-	В МИФНС № 22 по Новосибирской области
4	Обособленное подразделение "СВГ Казань", 420107, Татарстан респ, Казань г, ул. Островского, д. 84,помещение № 714	05.08.2020 Решение единственного участника № 8 от 05.08.2020	нет	нет	-	в МИФНС № 14 по республике Татарстан (уведомление № 566659533 от 06.08.2020)
5	Обособленное подразделение "СВГ Екатеринбург", 620073, Свердловская обл, г.Екатеринбург, ул. Крестинского, д. 46-а, помещение 814	01.10.2021 Решение единственного участника № 3 от 01.10.2021	нет	нет	-	В МИФНС № 25 по Свердловской области (уведомление № 621118846 от 04.10.2021)
6	Обособленное подразделение "СВГ Самара", 443058, Самарская обл, г.Самара, ул. Физкультурная, д. 90, этаж 2	14.02.2022 Решение единственного участника № 2 от 14.02.2022	нет	нет	-	В МИФНС № 22 по Самарской области (уведомление от 16.02.2022)

Организация состояла на налоговом учете по месту нахождения всех обособленных подразделений

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе, подписана руководителем Общества и включает в себя:

- ✓ Бухгалтерский баланс;
- ✓ Отчет о финансовых результатах;
- ✓ Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включающие:
  - отчет об изменениях капитала;
  - отчет о движении денежных средств;
  - Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, составленные в форме текстовой и табличной частей.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Проведение инвентаризации

За организацию проведения инвентаризации имущества и обязательств в Обществе отвечает генеральный директор.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год, не ранее 01 октября. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 30 декабря 2022 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

«О бухгалтерском учете» и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.
В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

У общества отсутствуют допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в Обществе в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий;
а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
д) стоимость объекта более 100 000 рублей.
Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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.
Стоимость основных средств Общества погашается посредством амортизации линейным способом.
Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.
Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:
а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
Амортизируемая величина актива определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.
По большинству используемых объектов основных средств Общество признает ликвидационную стоимость приравненную к нулю по причине установления срока полезного использования по ним близкой к физическому сроку использования.
По объектам, которые в Обществе принято обновлять чаще, чем достижение полного физического износа (например, легковым автомобилям), ликвидационная стоимость рассчитывается исходя из усредненной оценки возможной цены реализации объекта на текущую дату, но в техническом состоянии на дату планируемого выбытия. Такая оценка устанавливается в Обществе на основе профессионального суждения технических специалистов по данным активного рынка (по рекламным объявлениям, прайс-листам и т.п.)
Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно, как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. С указанной даты срок полезного использования в бухгалтерском учете представляет собой ожидаемую (возможную) оценку срока использования объекта с учетом всех влияющих на него факторов (то есть с учетом ожидаемой производительности, режима эксплуатации, нормативных ограничений использования объекта и т.д.). По

объектам, бывшим ранее в эксплуатации у других лиц, при определении срока полезного использования учитывается также период и интенсивность эксплуатации у таких лиц (если эти данные доступны Обществу).
Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	***Срок полезного использования***
Первая	1 — 2 года
Вторая	2–3 года
Третья	3–5 лет
Четвертая	5–7 лет
Пятая	7–10 лет
Шестая	10–15 лет
Седьмая	15–20 лет
Восьмая	20–25 лет
Девятая	25–30 лет
Десятая	Более 30 лет

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. [п.п. 25, 27, 30, 40 ПБУ 14/2007]

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде [п. 33 ПБУ 14/2007].

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах): [п. 40 ПБУ 14/2007]

Нематериальные активы	**Сроки полезного использования**
Образовательная программа	36

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов ***[п. 16 ПБУ 14/2007]***.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.
В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.
При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.
В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.
В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.
Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.
При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.
Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена

соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена по истечении 45 дней с даты погашения, предусмотренной договором.
Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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 оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).
Выручка от выполнения работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Расходы

Порядок признания коммерческих расходов (счет 44):

- Учет коммерческих расходов ведется методом начисления;
- Коммерческие расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Пордок признания расходов на основное производство (счет 20).
В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».
Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);
Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Учет оценочных значений и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных значений:

- под обесценение финансовых вложений (ежегодно, при наличии признаков обесценения);
- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно, приналичии признаков обесценения).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.
Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Оценочные обязательства
В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам

депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

В 2022 г отсутствуют операции в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2022 г отсутствуют активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Иное

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2022 год

В учетную политику на 2022 г. внесены изменения по сравнению с 2021 годом, которые вызваны изменением законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.
В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», обязательных к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в учетной политике на 2022 год:

- исключены упоминания о ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н) и Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н), которые утратили силу с 1 января 2022 года;
- принято решение об альтернативном отражении последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020;
- принято решение о перспективном отражении последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020;
- установлен стоимостной лимит признания объекта в составе основных средств;
- определены критерии существенности стоимости и разницы сроков полезного использования при определении инвентарного объекта ОС;
- установлен способ определения даты начала и прекращения начисления амортизации по объектам основных средств;
- установлены методы и периодичность начисления амортизации;

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», обязательного к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в учетной политике на 2022 год:

- установлена возможность не отражать предмет аренды в качестве ППА, не признавать обязательство по аренде, при соблюдении условий п.11 ФСБУ 25/2018;
- принято решение об использовании исключений, упрощений и допущений, отраженных в п. 50–52 ФСБУ 25/2018;

- установлен порядок учета операций по договорам аренды и описание методики оценки показателей у арендатора: установлен порядок признания арендных платежей в качестве расхода по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде; установлены способы амортизации, сроки полезного использования, установлен порядок отражения прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде в бухгалтерском балансе, а именно ППА отражается по строке 1150 «Основные средства» (с выделением в самостоятельную (расшифровочную) статью «Права пользования активами»).

В связи с вступлением в силу ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», обязательного к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в учетной политике на 2022 год:

- установлен порядок исправления первичных учетных документов и регистров бухучета;
- установлен порядок хранения документов и доступ к ним;
- в качестве приложения к учетной политике утвержден график документооборота.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

3.1.Со вступлением в силу с 1 января 2022 г. нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

3.2.Со вступлением в силу с 1 января 2022 г. нового ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерски учет аренды», Общество в соотвествии с п. 51-53 указанного стандарта выбрало вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 настоящего Стандарта, по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - номинальной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей. При этом Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт. Более подробно информация об арендованном имуществе представлена в п. 17 настоящих пояснений.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	5001	5684	10685
1180 Отложенные налоговые активы	2	312	314
1100 Итого по разделу I	**5002**	**5997**	**10999**
1260 Прочие оборотные активы	(1 048)	1048	-
1200 Итого по разделу II	**(1 048)**	**415 798**	**414 750**
1600 Баланс	**3 956**	**421 794**	**425 750**
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 002	221 340	225 342
1300 Итого по разделу III	**4 002**	**221 360**	**225 362**
1420 Отложенные налоговые обязательства	1 000	295	1 295
1450 Прочие обязательства	(4 072)	5 249	1 177
1400 Итого по разделу IV	**(3 072)**	**5 544**	**2 472**
1550 Прочие обязательства	**3 024**	**-**	**3 024**
1500 Итого по разделу V	**3 025**	**194 891**	**197 916**
1700 Баланс	**3 956**	**421 794**	**425 750**

Причины изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса приведены ниже:

- Пересмотр срока полезного использования по используемым объектам ОС в соответствии с требованиями

ФСБУ 6/2020;

- Доведение стоимости ППА до его справедливой стоимости в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018;
- Разделение обязательства по аренде на долгосрочную и краткосрочную часть;
- Корректировка отлоежнных налогов в связи с переходом на фсбу 6/2020 и ФСБУ 25/2018
- Совокупный результат на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице (в тыс.руб.):

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г. (до пересчета)	За Январь - Декабрь 2021 г. (после пересчета)
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	5 001
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(1 000)
Совокупный финансовый результат периода	2500	90 150	94 151

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

Исправление ошибок

В 2022 г отсутствуют исправления существенных ошибок за прошлые периоды.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

В 2022 г отсутствуют исправления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение НМА отражено в Таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (создание программы обучения сотрудников) на общую сумму 217 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.).
Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, отсутствует.
Нематериальные активы, созданные самим Обществом, в 2022 г отсутствут.
Незаконченные операциии по приобретению нематериальных активов в 2022 г отсуствуют.

Нематериальные активы	Срок полезного использования, мес.	Срок полезного использования на 31.12.2022г., мес.
Образовательная программа	**36**	**33**

На забалансовом счете 012 «НМА, полученные в пользование» в сумме 180 000 тыс. руб. Общество учитывает следующие товарные знаки, полученные в пользование по договору коммерческой концессии от 28.07.2020 с ИП Михайлов А.В.:

- EASYDIM (Товарный знак № 704771)
- SWG СВЕТОДИОДНОЕ ОСВЕЩЕНИЕ (Товарный знак № 733034)
- LUMKER (Товарный знак № 709548)
- SWGROUP SW SWG (Товарный знак № 642006)
- SWGROUP SWGROUP SW GROUP МЫ ДЕЛАЕМ МИР ЯРЧЕ (Товарный знак № 593379)
- LED DESIGN LCD (Товарный знак № 597333, приоритет с 27.08.2015)

За право пользование товарными знаками Общество ежемесячно начисляет вознаграждение на счете 44 «Расходы на продажу» в размере 4 % от выручки от продажи товаров на территории РФ (без учета экспорта). За 2022 год сумма вознаграждения составила 53 869 тыс. руб.

6. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В течение отчетного периода расходы по НИОКР отсуствуют.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. полностью амортизированные основные средства отсутствуют.
Основные средства, заложеные в качестве обеспечения по банковским кредитам отсутствуют.
Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.
Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) отсутствуют.
Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
Незавершенное строительство в 2022 г отсутствует.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2022 год	2021 год	2020 год
Вклад в уставный капитал (ООО ПК "СВГ", доля участия 70%)	700	-	-
Предоставленные другим Организациям процентные займы	7350	350	350

В 2022 году Общество приобрело долю в уставном капитале ООО ПК СВГ ИНН 7726394527 - 700 000 руб (70%). ООО ПК СВГ является связанной стороной – учредителем также является Цой Л.А.

Долговые финансовые вложения

На 31 декабря 2022 г. долговые финансовые вложения составляют сумму 7 350 тыс. руб. (На 31 декабря 2021 г. – 350 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 350 тыс. руб.). Общество намерено удерживать займы до погашения. У общества нет долговых финансовых вложений, в отношении которых такое намерение отсутствует.
По состоянию на 31 декабря отсутствуют депозитные вклады.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали (в тыс.руб):

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2022 год	2021 год	2020 год			
SWG HOUSE OF LED ООО	150	-	-	07.11.2023	7,2	нет
SWG HOUSE OF LED ООО	1 500	-	-	05.12.2023	7,2	нет
ТОО "СВГ АСТАНА"	500	-	-	01.09.2023	7,2	нет
ТОО "СВГ АСТАНА"	1 000	-	-	13.09.2023	7,2	нет

ТОО "СВГ АСТАНА"	1 200	-	-	09.11.2023	7,2	нет
ТОО "СВГ АСТАНА"	500	-	-	24.11.2023	7,2	нет
ТОО "СВГ АСТАНА"	1 000	-	-	21.11.2023	7,2	нет
ТОО «СВГ КЗ»	150	-	-	28.06.2023	7,2	нет
ТОО «СВГ КЗ»	1 350	-	-	29.06.2023	7,2	нет
ПТО ЛЕС-ТЕХ ЕНИСЕЙ ООО	-	350	350	См. комментарии ниже		
Итого предоставленные займы краткосрочные	**7 350**	**350**	**350**			

В 2022 году сумма 350 тыс. руб. по договору займа №10/08-2016 от 12.08.2016 с ПТО ЛЕС-ТЕХ ЕНИСЕЙ ООО была списана в состав прочих расходов ввиду истечения срока исковой давности взыскания задолженности. Задолженность в сумме 350 тыс. руб. находилась без движения с 27.03.2019 года.

SWG HOUSE OF LED ООО и ТОО "СВГ АСТАНА" являются связанными сторонами – учредителем также является Цой Л.А.
По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы отсутствуют.
Иное использование финансовых вложений отсутствует.

9. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период, а также о величине резерва по сомнительным долгам представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженая в иностранной валюте, отсутствует.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	**2021 год**	**2020 год**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	32 592	2 836	26 345
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**32 592**	**2 836**	**26 345**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.
По состоянию на 31 декабря отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества
По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- денежные средства в размере 43 830 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях банковского овердрафта.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы на страхование рисков	-	504	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	1 805
Итого		**504**				**1 805**

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	**20**	**-**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	**20**	**-**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	**20**	**-**

Уставный капитал Организации сформирован в 2013 году имуществом на сумму 20 тыс. руб.: компьютер -7 тыс.руб., стул офисный -1 тыс. руб., шкаф канцелярский – 2 тыс. руб., принтер Epson WorkForce – 5 тыс. руб., стол письменный – 3 тыс. руб., мобильный телефон Samsung E2232 – 2 тыс. руб.

В 2022 году было произведено распределение прибыли единственному участнику – Цою Л.А. за 2021 год в сумме 23 420 тыс. руб. (в 2021 году было произведено распределение прибыли за 2020 год: 11 650 тыс. руб.).

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков (овердрафт)	-	-	13 873	-	2 034	-
Прочие займы (лизинг)	-	2 317	-	1 177	-	9 559
Текущая часть долгосрочных обязательств (лизинг)	3 282	-	3 024	-	-	-
Итого заемные средства	**3 282**	**2 317**	**16 897**	**1 177**	**2 034**	**9 559**

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности (см. Примечание 16 ниже).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2022 году составила 1 753 тыс. руб., в 2021 году –1 163 тыс. руб., в 2020 году - 812 тыс. руб. соответственно.
Сумма штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 отсутствует.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)

	2022 г., тыс. руб.	2022 г., в валюте договора с указанием валюты			
Кредиты (овердрафт):	-	-	-	-	-
АЛЬФА-БАНК АО	-	-	13,5 % (с 25.01.2022 по 02.02.2022); 34,5% (с 14.03.2022 по 16.03.2022); 22,5% (с 20.05.2022 по 04.06.2022); 21,5% (с 05.06.2022 по 09.06.2022); 17,5 % (с 15.06.2022)	24.07.2023	нет
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	-	-	12 %	30.10.2023	нет
Итого кредиты	-	-	-	-	-
Облигации:	-	-	-	-	-
Итого облигации	-	-	-	-	-
Векселя выданные	-	-	-	-	-
Прочие займы	-	-	-	-	-
Текущая часть долгосрочных обязательств (лизинг)	3 282	-	-	-	
Альфамобиль ООО	952	-	-	20.07.2024	нет
Каркаде ООО	1 760	-	-	12.01.2025	нет
МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС ООО	570	-	-	25.03.2023	нет
Итого текущая часть долгосрочных обязательств	**3 282**	**-**	**-**	**-**	**-**
Итого заемные средства	**3 282**	**-**	**-**	**-**	**-**

Краткосрочные заемные средства выраженые в валюте отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предостав-ленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:	-	-	-	-	-
Итого кредиты	-	-	-	-	-
Облигации:	-	-	-	-	-
Итого облигации	-	-	-	-	-
Векселя выданные	-	-	-	-	-
Прочие займы (лизинг)	**2 317**	**-**	**-**	**-**	**-**
Альфамобиль ООО	556	-	-	20.07.2024	нет
Каркаде ООО	1 761	-	-	12.01.2025	нет
Итого заемные средства	**2 317**	**-**	**-**	**-**	**-**

Долгосрочные кредиты и займы выраженные в валюте отсутствуют.
В 2022 году Общество не получало кредитов либо займов на инновации и модернизацию производства.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные (оценочное обязательство по неиспользованным отпускам)	3 054	-	-
Итого	**3 054**	**-**	**-**

Гарантийные обязательства

В 2022г резерв не формировался. Гарантийные обязательства остутствуют.

Судебные иски

В 2022 г резерв не формировался. По состоянию на 31 декабря 2022 года к Обществу не предъявлены никакие иски и претензии, не наложены штрафы.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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 первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резервы на экологические мероприятия

В 2022г резерв не формировался. Основания для формирования такого резерва остутствуют.

Резервы на предстоящую реорганизацию

В 2022г резерв не формировался. Реорганизация не планируется.

Другие резервы

В 2022г другие резервы не формировались.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженая в иностранных валютах, отсутствует (по состоянию на 31 декабря).
Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

17. АРЕНДА

Учет объектов бухгалтерского учета при предоставлении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

17.1 Общество как арендодатель производит классификацию каждого договора аренды на операционную и неоперационную (финансовую) с учетом требования приоритета содержания перед формой. Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, то организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически

полученных арендных платежей. Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета операционной аренды, то организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно, ежемесячно в течение срока действия договора (п. 41, 42 ФСБУ 25/2018).

Общество объекты учета аренды в соответствии с п. 24 ФСБУ 25/2018 классифицирует в качестве объектов операционной аренды в связи со следующим (п. 26 ФСБУ 25/2018):
-срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
-предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
-на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

В 2022 году Общество сдавало в аренду 2 автомобиля Киа Рио (KIA RIO белый Z94C251BBKR057013 и Kia Rio(белый) Z94C251BBKR062376). Автомобили сдаются в аренду физическим лицам. Срок аренды каждого автомобиля составляет 12 месяцев. Общество классифицирует договоры аренды транспортных средств – в качестве операционной аренды. Доходы по операционной аренде (договоры аренды автомобилей) в 2022 году составили 487 тыс.руб., включая НДС 20%.

3.4.2. Общество как арендатор не признает права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Общество не применяет дисконтирование.
При переходе на ФСБУ 25/2018 применяется упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательств по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018).
Не применяется ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г. (п.51 ФСБУ 25/2018).
Срок полезного использования ППА определяется для каждого объекта аренды и равен сроку договора аренды. Если договор бессрочный – срок полезного использования Обществом принимается за 1 год.
Амортизация ППА начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.
ППА в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

По состоянию на 31.12.2022 Оргнизация проанализировала следующие договоры аренды.

Наименование арендодателя и договор	Помещение	Дата начала договора	Дата окончания договора	Срок аренды согласно оценке Общества, мес.	Ежемесячный платеж без учета НДС, тыс. руб.	Стоимость ППА и Обязательства по аренде на момент признания (срок*платеж), тыс. руб.
Простые решения ООО, №25/07/22-8	г.Москва, Живописная ул., корп. 6, этаж 1, помещение IV, комната 2, офис 1 (юрид. Адрес)	13.09.2022	12.08.2023	11	Уплачен единоразова за 11 месяцев сразу (55 тыс. руб.)	Не отражается
МЕГА-ЛАНА ООО, №0227-МЛН/22А	Г. Москва, проезд Серебрякова, д.14, стр. 15	01.11.2022	30.09.2023	11	160,2	1 762
Складовщик ООО, №ОХ-07-07/2021-2	143422, Московская обл, г.о. Красногорск, г Красногорск, с Дмитровское, д. 160, стр. 1.	07.07.2022	06.07.2023	12	960	11 520
Лобова Елена Викторовна ИП, №18 от 01.03.2022	630004, Новосибирская обл., Новосибирск г., Ленина ул. д 53,	01.03.2022	28.02.2023	12	85	1 020

	к.1.					
ДОМ.РФ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ ООО, № МП/А/3393/0323-Ю	Г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д.13, этаж 18, апартаменты № 3393 (для сотрудника)	15.04.2022	15.03.2023	11	118,9	1 308
ТАТИНВЕСТПРОЕКТ АО, 5/20 от 28.07.2020	420107, Татарстан респ, Казань г, ул. Островского, д. 84,помещение № 714	29.05.2022	28.04.2023	13	59,2	770,8

Договоры лизинга автомобилей на 31.12.2022:

Наименование лизингодателя и договор	Автомобиль	Дата начала договора	Дата окончания договора	Срок аренды согласно оценке Общества, мес.	Ежемесячный платеж без учета НДС, тыс. руб. (и без учета перечисленного аванса)	Стоимость ППА на дату признания	Обязательтсва по аренде на дату признания
АЛЬФАМОБИЛЬ ООО, ДОГОВОР ЛИЗИНГА № 11544-МСК-20-АМ-Л от 22.07.2020	Lexus RX300	22.07.2020	20.07.2024	48	83,1	3 225	1 699
МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС ООО, Договор лизинга № 2020-03/FL-20734 от 26.03.2020 года	Mersedes-Benz GLE 400 d 4MATIC	26.03.2020	25.03.2023	36	157,7	5 550	2 367
КАРКАДЕ ООО, 1275/2022 от 20.01.2022	VOLVO XC90	20.01.2022	19.01.2025	36	122,2	6 222,5	6 222,5

По нижеуказанным объектам Общество не признает ППА и обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2022.

Наименование арендодателя	№ договора аренды	Краткое описание аренды	Дата начала аренды	Дата окончания договора аренды	Сумма ежемесячных платежей (руб.)	Кол-во месяцев	Общая сумма платежей за период аренды	Примечание
БИЗНЕС-ЦЕНТР 90 ООО	№202Ф/02/22 (1-201,202)	Аренда офиса (Самара)	01.02.2022	31.12.2022	20,2	11	222,4	меньше 300тыс
Павленкова Нина Владимировна (аренда ЕКБ)	46А/814-ЕКБ	Аренда офиса (Екатеринбург)	27.07.2022	26.06.2023	21	11	231	меньше 300тыс
Тисленко Дмитрий Антонович ИП	б/н от 01.03.2019	Аренда офиса (Владимир)	01.01.2022	31.12.2022	17,9	12	215,2	меньше 300тыс

В бухгалтерском балансе отражены следующие данные по ППА и обязательства по аренде по вышеуказанным договорам (тыс. руб.):

Наименование строки	***На 31.12.2022***	***На 31.12.2021***
1150 Основные средства, в т.ч.	18 096	10 685
- ППА	17 552	10 265
1450 Прочие обязательства (раздел «Долгосрочные обязательства»), в	2 317	1 177

т.ч.:		
- обязательства по аренде (долгосрочная часть)	2 317	1 177
1550 Прочие обязательства (раздел «Краткосрочные обязательства»), в т.ч.:	9 815	3 024
- обязательства по аренде (краткосрочная часть)	9 815	3 024

Так как Общество не применяет дисконтирование, проценты за право пользование активами не начисляются и не отражаются в бухгалтерской отчетности.

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	**2022 год**		**2021 год**		**2020 год**	
	Долго-срочные	**Кратко-срочные**	**Долго-срочные**	**Кратко-срочные**	**Долго-срочные**	**Кратко-срочные**
Договора аренды	-	6 533	-	-	-	-
Договора лизинга	2 317	3 282	1 177	3 024	9 559	-
Итого	**2 317**	**9 815**	**1 177**	**3 024**	**9 559**	**-**

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Продажа товаров	1 152 043	(666 264)	485 778
Производство электромонтажных работ	41 385	(32 768)	8 618
Итого	**1 193 428**	**(699 032)**	**494 396**
Аренда автомобилей (строка прочие доходы, строка 2340	406	-	406
Итого за 2022 год	**1 193 834**	**(699 032)**	**494 396**

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Продажа товаров	1 010 400	(669 443)	340 957
Производство электромонтажных работ	3 702	-	3 702
Аренда автомобилей	400	-	400
Итого за 2021 год	**1 014 502**	**(669 443)**	**345 059**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2022 и 2021 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 96,8% и 98,1%,

соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в страны ЕАЭС.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Материалы	(19 447)	(53 430)
Затраты на оплату труда	(44 417)	(21 363)
Отчисления на социальные нужды	(8 744)	(4 625)
Амортизационные отчисления	(15 211)	(4 357)
Прочие затраты	(126 407)	(168 731)
Итого коммерческие расходы	**(214 226)**	**(252 506)**

Управленческие расходы

Управленческие расходы у Общества отсутвуют.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	7 237	8 243
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	-	825
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	23 070	8 044
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	23 590	21 593
Прочие	547	263
Итого прочие доходы	**54 444**	**38 968**

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(3)
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	(26 235)	(7 026)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(12)	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(14 267)	(9 060)
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	(337)	(1 775)
Госпошлина, судебные издержки	(25)	(3)
Прочие (в т.ч. списание бракованного/испорченного товара)	(26 817)	(2 634)
Премии, выплаченные покупателю	(355)	-
Итого прочие расходы	**(68 048)**	**(20 501)**

21. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

По состоянию на 31.12.2022 сформированы следующие оценочные значения:
1.Оценочный резерв под обесценение ТМЦ не формировался, т.к. отсутствовали признаки обесценения.
2.Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 составила 6 315 тыс. руб.
Изменения резерва по сомнительным долгам повлияло на бухгалтерскую отчетность за 2022 год:
-величина прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) увеличилась на 23 070 тыс. руб.
-величина прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) увеличилась на 26 235 тыс. руб.
-списано задолженности за счет ранее сформированного резерва на сумму 1 811 тыс. руб.
-в Бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности по строке 1230 показана за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам.
Резерв по сомнительным долгам сформирован в соответствии с порядком, установленным в Учетной политике на 2022 год.

22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 г. общество применяло в бухгалтерском учете ПБУ 18/02, суммы текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств отражены в отчете о финансовых результатах.
В 2022 г. общество применяло метод начисления для признания доходов и расходов.
Налоговая база для исчисления налога в отчетном периоде составила 268 464 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль в отчетном периоде составил 53 693 тыс. руб.
Временные разницы повлекли начисление отложенного налога на прибыль в сумме 95 тыс.руб. Возникновение временных разниц, в частности, связано с разными сроками полезного использования основных средств в бухгалтерском и налогвом учетах, разными методами отражения аренды и лизинга в бухгалтерском и налоговом учетах.

23. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В течение 2022 года выручка по договорам, учет которых должен производиться в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 *«Учет договоров строительного подряда»*, но которые носят краткосрочный характер и были полностью выполнены в течение отчетного года, отсутствует.
Также на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют незаконченные договоры строительного подряда.

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Связанная сторона (наименование, адрес, ОГРН, ИНН)	**Характер взаимоотношений между организацией и связанной стороной (критерий признания стороны, связанной)**	**Операции между организацией и связанной стороной (вид операций, их цель), объем в стоимостном выражении за отчетный период (тыс. руб.), с указанием периода**	**Ссылки на правоустанавливающие документы (например, реквизиты договоров и др.)**
ООО ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "СВЕТЛЫЙ ГОРОД" (ООО «ПК «СВГ»), 141401, Московская Область, г.о. Химки, г Химки, проезд Транспортный, дом 2, офис 2.21, 1177746008395, 7726394527	доля владения ООО «СВГ» в уставном капитале ООО «ПК «СВГ»- 70%, что составляет 700 тыс. руб.	Продажи запасов для производства, на сумму 46 953 тыс. руб. Приобретения товаров на сумму 28 476 тыс. руб.	Договор продажи № 18-01-2022-1 от 18.01.2022 г., Договор продажи № 18-01-2022-ОБ от 18.01.2022 г., Договор продажи № 1 от 01.06.2022 г.
ООО "Форест Трейд", 1167746679880, 7707370030	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (генеральный директор – Цой Л.А.)	Операции отсутствуют	-
Индивидуальный предприниматель Цой Леонид Анатольевич, 315774600128716 , 771504639909	ИП генерального директора Цоя Л.А.	Операции отсутствуют, ИП ликвидировано 29.12.2022 г.	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "СВГ Астана", иностранное	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Договоры займов на общую сумму 4 200 тыс. руб. под 7,2 % годовых на 1 год. Сумма	Договоры займов: № 1 от 01.09.2022 г., № 2 от 13.09.2022 г., № 2-1 от 09.11.2022 г.,

ЮЛ, Казахстан	(генеральный директор – Цой Л.А.)	начисленных процентов на 31.12.2022 – 50 тыс. руб.	№ 3 от 24.11.2022 г., № 4 от 21.12.2022 г.
Общество с ограниченной ответственностью "SWG HOUSE OF LED", иностранное ЮЛ, Узбекистан	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (генеральный директор – Цой Л.А.)	Договоры займов на общую сумму 1 650 тыс. руб. под 7,2 % годовых на 1 год. Сумма начисленных процентов на 31.12.2022 – 4 тыс. руб.	Договоры займов: № 1 от 07.11.2022 г., № 2 от 05.12.2022 г.
SWGLS LIGHT FITTINGS AND FIXTURES TRADING CO. L.L.C, иностранное ЮЛ, ОАЭ	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (генеральный директор – Цой Л.А.)	Операции отсутствуют	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**49 989**	-	-	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	45 383	-	-	Отсрочка платежа 6 мес с даты отгрузки	Безналичная
Авансы выданные	4 606	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-		
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	**5 904**	-	-	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	-	-	-
- других связанных сторон	5 904	-	-	Процентные займы, возврат через 1 год	Безналичная
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к уплате/получению	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	**6 858**	-	-	-	-
- дочерним хозяйственным обществам	6 858	-	-	Отсрочка платежа 6 мес с даты отгрузки	Безналичная
Авансы полученные	-	-	-	-	-
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	-	-	-	-	-
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	-	-	-	-	-

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	**39 127**	-
- дочерние хозяйственные общества	39 127	-
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	**23 730**	-
- дочерние хозяйственные общества	23 730	-
- другие связанные стороны	-	-
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	-	-
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	-	-
Аренда имущества у связанных сторон	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	-	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-	-

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	**-**	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон	**5 850**	-
- другие связанные стороны	5 850	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	**54**	-
- другие связанные стороны	54	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы	**700**	-
- дочерние хозяйственные общества	700	-
Дивиденды к получению от участия в других организациях	**-**	-
Дивиденды к выплате	23 420 (начислены и выплачены в 2022 году)	11 650 (начислены и выплачены в 2021 году)
Доход от совместной деятельности	**-**	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Вознаграждения за выданные поручительства	-	-
Вознаграждения за полученные поручительства и пр.	-	-
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
Другие операции	-	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**-**	-
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	**17 270**	-
- дочерние хозяйственные общества	17 270	-
- другие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	**-**	-
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	**700**	-
- дочерние хозяйственные общества	700	-
- другие связанные стороны	5 850	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	**-**	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	**23 420**	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	23 420	11 650

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.
По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.
В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	1 343	613
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Состав исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики**.**

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности,

непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК, контролируемые сделки отсутствуют, трансфертное ценообразование не применялось..

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не создавались.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	**Характер обязательств, по которым выдано обеспечение**	**Вид обеспечения (в т.ч. вид переданного в залог имущества)**	**Срок действия обеспечения**	**Сумма обеспечения, тыс.руб (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)**			**Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором**		**Информация об активе, переданном в залог**			
				2022 год	**2021 год**	**2020 год**	**Вероятность**	**Сумма (оценка величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора).**	**Балансовая стоимость актива**			**Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом**
									2022 год	**2021 год**	**2020 год**	
ООО Альфа Констракт	Договор поставки	Поручительство	30 июня 2025 г.	163 457	-	-	Низкая	163 457	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
Итого				**163 457**	**-**	**-**		**163 457**				

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.
По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Событиями после отчетной даты, признанными фактами хозяйственной деятельности, рассмотренными согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», являются:
1) Глобальное распространение коронавирусной инфекции, оказывающей значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России, а также как эти события окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.
2) Возможное ужесточение масштабных санкций, наложенных на РФ в 2022 г. Общество не может оценить, как будут развиваться события в связи с наложенными санкциями, а также как эти события окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.
Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.
Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

28. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты могут не выполнить свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе при предоставлении отсрочки или рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Дебитор	Сумма задолженности	Правоспособность (для физ. лиц – дееспособность)	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финансирования	Суммы выданных поручительств
2022 год								
Берег ООО	*70 396*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*
СВГ ООО ПК	*45 383*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*
Мир Светодиодных технологий (Беларусь)	*12 503*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*
Гущин А.С. ИП	*11 762*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*
ТОО СВГ КЗ (Казахстан)	*11 348*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*
Демин Д.В. ИП	*10 402*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*
2021 год								
Милованова М.С. ИП	*13 530*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*
Гущин А.С. ИП	*6 494*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*
ООО Сэпком	*5 295*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*
2020 год								
ООО Эстетта	*64 557*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*
Гущин А.С. ИП	*15 196*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*
Демин Д.В. ИП	*15 016*	*общая*	*высокая*	*нет*	*устойчивое*	*высокая*	*высокая*	*нет*

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств в депозиты в 2022г не инвестировались.

Информация о заемщиках по состоянию на 31 декабря представлена в таблице в п.8 пояснений «финансовые вложения» и в п.24 «Связанные стороны.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Информация о резерве по сомнительным долгам приведена п. 21 настоящих Пояснений.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, финансовой аренды и контрактов по покупке в рассрочку. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма задолженности для Общества существенной не является и может быть погашена в течениие 12 месяцев.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Организация закупает товары на внутреннем рынке. Риск, связанный с изменением таможенного контроля и пошлин – низкий.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

29. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

– Системное администрирование регламентирует полномочия пользователей доступа к базам данных компании, обеспечивает контроль доступа к объектам (помещениям), осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений. В условиях COVID-19 Общество внесло изменения в процесс подготовки бухгалтерской отчетности и бизнес-процессы, а также в связанные с ними автоматизированные и общие средства контроля ИТ-систем в части физического доступа к системам и удаленный (дистанционный) режим работы работников. Усилен мониторинг, а также в общие средства контроля ИТ-систем, которые поддерживают согласованную работу автоматизированных средств контроля.

– Юридическое администрирование осуществляет правовое обеспечение деятельности компании. Включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертная оценка сведений о контрагенте, договорная работа, правовая поддержка структурных подразделений, юридический консалтинг.

– Финансово-бухгалтерское администрирование обеспечивает составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролирует механизм обмена информацией, документацией между обособленными подразделениями и головной организацией, организует внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Организации.

– Управленческое администрирование осуществляет надзорные мероприятия в целом по организации. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Участниками и руководством.

– хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества как в целом, так и в конкретных случаях;

– имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества;

– определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур;

– реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;

– хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;

– осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

В условиях COVID-19 в системе внутреннего контроля:

– не наблюдались задержки в работе средств внутреннего контроля закрытия периода или подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или доступом к информации;

– не наблюдалось недостатков системы внутреннего контроля, связанных с ограниченным доступом к информации, используемой в рамках контроля, или ее недостаточной надежностью; с тем, что структура некоторых средств контроля более не является надлежащей по причине отсутствия требуемого разделения обязанностей в условиях сокращения числа работников; с тем, что некоторые средства контроля более не рассматриваются как внедренные в соответствии с разработанной структурой, поскольку ответственные работники работают дистанционно (удаленно) или соответствующие контрольные функции не выполняются в связи с сокращением штата;

– отсутствовали задержки с получением информации, необходимой для выполнения процедур и формирования выводов.

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.
В условиях COVID-19 отсутствовали сбои в эффективном функционировании средств контроля соблюдения правил идентификации клиентов, проверки покупателей и поставщиков, уровней согласования договоров и сделок, других процессов выявления и предупреждения рисков ОД/ФТ/ФРОМУ.

30. ПРОЧЕЕ

В течение 2022 года Общество не получало государственной помощи.
Общество не планирует прекращать деятельность в течение года, следующего за отчетным годом.
Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", не производились.
Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
Общество не является участником совместной деятельности.
Общество не осуществляет деятельность способную нанести ущерб экологии.
У Общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов.
Операций с участием векселей, облигаций ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.
Информация по отдельным статьям баланса раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.