Приложение № 3 к приказу Министерства
финансов Российской Федерации
от 02 июля 2010 г. № 66н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах(тыс. руб. (млн. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация	первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	За 20 22 г.1)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	За 20 21 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:	5101	За 20 22 г.1)											
	5111	За 20 21 г.2)											

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 22 г.4)	На 31 декабря 20 21 г.2)	На 31 декабря 20 20 г.5)
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 22 г.4)	На 31 декабря 20 21 г.2)	На 31 декабря 20 20 г.5)
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР – всего	5140	За 20 22 г.1)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	За 20 21 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	За 20 22 г.1)								
	5151	За 20 21 г.2)								

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5170	За 20 21 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	За 20 22 г.1)					
	5171	За 20 21 г.2)					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5190	За 20 21 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5181	За 20 22 г.1)					
	5191	За 20 21 г.2)					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации6)	Переоценка			
			первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)		первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)	первоначальная стоимость3)	накопленная амортизация6)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 20 22 г.1)	629 144	(201 081)	154 748	(7 985)	2 736	(83 514)	-	-	753 115	(281 859)
	5210	За 20 21 г.2)	468 059	(142 546)	89 135	(230)	92	(67 510)	-	-	556 964	(209 964)
в том числе: Машины и оборудование	5201	За 20 22 г.1)	265 422	(97 827)	10 778	(1 362)	534	(40 149)	-	-	274 837	(137 442)
	5211	За 20 21 г.2)	223 796	(61 800)	41 803	(177)	59	(36 230)	-	-	265 422	(97 971)
Транспорт	5202	За 20 22 г.1)	168 383	(76 959)	135 207	(6 623)	2 202	(27 842)	-	-	296 967	(102 599)
	5212	За 20 21 г.2)	124 661	(62 102)	43 742	(20)	-	(23 596)	-	-	168 383	(85 698)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	За 20 22 г.1)	3 176	(2 478)	120	(-)	-	(427)	-	-	3 297	(2 905)
	5213	За 20 21 г.2)	3 209	(2 116)	-	(33)	33	(512)	-	-	3 176	(2 595)
Здания	5204	За 20 22 г.1)	100 910	(17 914)	4 110	(-)	-	(4 742)	-	-	105 020	(22 656)
	5214	За 20 21 г.2)	99 872	(13 088)	1 038	(-)	-	(4 618)	-	-	100 910	(17 706)
Сооружения	5205	За 20 22 г.1)	19 073	(5 903)	850	(-)	-	(2 773)	-	-	19 923	(8 676)
	5215	За 20 21 г.2)	16 521	(3 440)	2 552	(-)	-	(2 554)	-	-	19 073	(5 994)
Земельный участок	5206	За 20 22 г.1)	-	(-)	1 623	(-)	-	(-)	-	-	1 623	(-)
	5216	За 20 21 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Арендованное имущество	5207	За 20 22 г.1)	72 180	(-)	2 060	(-)	-	(7 581)	-	-	51 448	(7 581)
	5217	За 20 21 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 20 22 г.1)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	За 20 21 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5221	За 20 22 г.1)										
	5231	За 20 21 г.2)										

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п основных средств - всего	5240	За 20 22 г.1)	-	5 169	(4 110)	(4 110)	1 059
	5250	За 20 21 г.2)	1 367	87 768	(89 135)	(89 135)	-
в том числе: Строительство объектов ОС (свыше 1 млн.руб)	5241	За 20 22 г.1)	-	5 169	(4 110)	(4 110)	1 059
	5251	За 20 21 г.2)	-	3 153	(3 153)	(3 153)	-
Прибретение ОС	5242	За 20 22 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5252	За 20 21 г.2)	1 367	84 615	(85 982)	(85 982)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 22 г.1)	За 20 21 г.2)
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	4 110	1 038
в том числе: Увеличение стоимости объектов	5261	4 110	1 038
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	5270	-	-
в том числе:	5271		

2.4.Иное использование основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 22 г.4)	На 31 декабря 20 21 г.2)	На 31 декабря 20 20 г.5)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)
						первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка7)				
Долгосрочные - всего	5301	За 20 22 г.1)	20	(10)	-	(-)	-	-	-	20	(10)
	5311	За 20 21 г.2)	20	-	-	(-)	(10)	-	-	20	(10)
в том числе: Взносы в уставный капитал	5302	За 20 22 г.1)	20	(10)	-	(-)	-	-	-	20	(10)
	5312	За 20 21 г.2)	20	-	-	(-)	(10)	-	-	20	(10)
Краткосрочные - всего	5305	За 20 22 г.1)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	За 20 21 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	За 20 22 г.1)									
	5316	За 20 21 г.2)									
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 22 г.1)	20	(10)	-	(-)	-	-	-	20	(10)
	5310	За 20 21 г.2)	20	-	-	(-)	(10)	-	-	20	(10)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 22 г.4)	На 31 декабря 20 21 г.2)	На 31 декабря 20 20 г.5)
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326			
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы -всего	5400	За 20 22 г.1)	331 678	(-)	5 013 805	(4 952 039)	390	-	X	393 444	(390)
	5420	За 20 21 г.2)	285 170	(-)	5 960 725	(5 914 217)	-	-	X	331 678	(-)
в том числе: Материалы	5401	За 20 22 г.1)	14 527	(-)	85 779	(88 565)	-	-	-	11 741	(-)
	5421	За 20 21 г.2)	17 064	(-)	83 859	(86 396)	-	-	-	14 527	(-)
Товары	5402	За 20 22 г.1)	317 151	(-)	4 928 001	(4 863 474)	390	-	-	381 678	(390)
	5422	За 20 21 г.2)	268 106	(-)	5 876 866	(5 827 821)	-	-	-	317 151	(-)
Транспортные расходы на нереализованный остаток товара	5403	За 20 22 г.1)	-	(-)	25	(-)	-	-	-	25	(-)
	5423	За 20 21 г.2)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 22 г.4)	На 31 декабря 20 21 г.2)	На 31 декабря 20 20 г.5)
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)8)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления8)	погашение	списание на финансовый результат8)	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	За 20 22 г.1)	146 210	(13 451)	453 722	-	(6 806)	(-)	13 410	(-)	593 105	(12 342)
	5521	За 20 21 г.2)	131 386	(5 123)	20 322	-	(5 412)	(-)	4 035	(-)	146 210	(13 451)
в том числе: Расчеты с покупателями	5502	За 20 22 г.1)	15 232	(13 451)	868	-	(1 969)	(-)	13 410	(-)	14 110	(12 342)
	5522	За 20 21 г.2)	5 159	(5 123)	10 733	-	(574)	(-)	4 035	(-)	15 232	(13 451)
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	5503	За 20 22 г.1)	103 767	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	103 767	(-)
	5523	За 20 21 г.2)	103 767	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	103 767	(-)
Долгосрочные расчеты - выдача займов	5504	За 20 22 г.1)	27 211	(-)	452 854	-	(4 837)	(-)	-	(-)	475 228	(-)
	5524	За 20 21 г.2)	22 460	(-)	9 589	-	(4 838)	(-)	-	(-)	27 211	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	За 20 22 г.1)	300 175	(1 859)	7 600 869	-	(7 613 382)	(37)	2 566	-	287 625	(3 734)
	5530	За 20 21 г.2)	254 394	(10 344)	6 777 780	-	(6 731 989)	(10)	12 759	-	300 175	(1 859)
в том числе: Расчеты с поставщиками	5511	За 20 22 г.1)	58 824	(-)	208 391	-	(263 057)	(21)	-	-	4 137	(-)
	5531	За 20 21 г.2)	17 968	(-)	180 709	-	(139 853)	(-)	-	-	58 824	(-)
Расчеты с покупателями	5512	За 20 22 г.1)	219 512	(1 859)	7 098 511	-	(7 067 701)	(16)	2 566	-	250 306	(3 734)
	5532	За 20 21 г.2)	220 209	(10 344)	6 504 056	-	(6 504 743)	(10)	12 759	-	219 512	(1 859)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5513	За 20 22 г.1)	1 366	(-)	1 746	-	(2 177)	(-)	-	-	935	(-)
	5533	За 20 21 г.2)	2 052	(-)	2 664	-	(3 350)	(-)	-	-	1 366	(-)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	За 20 22 г.1)	1 434	(-)	818	-	(676)	(-)	-	-	1 576	(-)
	5534	За 20 21 г.2)	1 310	(-)	1 017	-	(893)	(-)	-	-	1 434	(-)
Расчеты по налогам и сборам	5515	За 20 22 г.1)	19 006	(-)	288 950	-	(277 323)	(-)	-	-	30 633	(-)
	5535	За 20 21 г.2)	12 841	(-)	87 341	-	(81 176)	(-)	-	-	19 006	(-)
Расчеты с подотчетными лицами	5516	За 20 22 г.1)	33	(-)	2 453	-	(2 448)	(-)	-	-	38	(-)
	5536	За 20 21 г.2)	14	(-)	1 993	-	(1 974)	(-)	-	-	33	(-)
Итого	5500	За 20 22 г.1)	446 385	(15 310)	8 054 591	-	(7 620 188)	(37)	15 976	X	880 730	(16 076)
	5520	За 20 21 г.2)	385 780	(15 467)	6 798 102	-	(6 737 401)	(10)	16 794	X	446 385	(15 310)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 22 г.4)		На 31 декабря 20 21 г.2)		На 31 декабря 20 20 г.5)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	12 342	-	13 451	-	5 159	-
в том числе: Расчеты с покупателями	5541	12 342	-	13 451	-	5 159	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)9)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления9)	погашение	списание на финансовый результат9)		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	За 20 22 г.1)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	За 20 21 г.2)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	5552	За 20 22 г.1)							
	5572	За 20 21 г.2)							
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20 22 г.1)	2 574 431	12 504 926	-	(11 986 029)	(-)	-	3 093 328
	5580	За 20 21 г.2)	1 978 273	11 238 499	-	(10 714 520)	(1)	-	2 502 251
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 20 22 г.1)	2 412 682	9 268 336	-	(8 705 679)	(-)	-	2 975 339
	5581	За 20 21 г.2)	1 918 267	8 748 375	-	(8 253 960)	(-)	-	2 412 682
Расчеты с покупателями	5562	За 20 22 г.1)	31 483	150 426	-	(176 858)	(-)	-	5 051
	5582	За 20 21 г.2)	4 005	185 510	-	(158 032)	(-)	-	31 483
Расчеты по налогам и сборам	5563	За 20 22 г.1)	24 791	2 244 869	-	(2 237 782)	(-)	-	31 878
	5583	За 20 21 г.2)	27 088	1 701 104	-	(1 703 401)	(-)	-	24 791
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	За 20 22 г.1)	3 034	44 232	-	(43 394)	(-)	-	3 872
	5584	За 20 21 г.2)	2 321	34 828	-	(34 115)	(-)	-	3 034
Расчеты с персоналом по оплате труда	5565	За 20 22 г.1)	18 800	746 772	-	(743 101)	(-)	-	22 471
	5585	За 20 21 г.2)	16 672	557 206	-	(555 078)	(-)	-	18 800
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566	За 20 22 г.1)	83 641	50 291	-	(79 215)	(-)	-	54 717
	5586	За 20 21 г.2)	9 920	11 476	-	(9 934)	(1)	-	11 461
Итого	5550	За 20 22 г.1)	2 574 431	12 504 926	-	(11 986 029)	(-)	X	3 093 328
	5570	За 20 21 г.2)	1 978 273	11 238 499	-	(10 714 520)	(1)	X	2 502 251

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 22 г.[1]	За 20 21 г.[2]
Материальные затраты	5610	141 282	102 114
Расходы на оплату труда	5620	471 945	419 010
Отчисления на социальные нужды	5630	40 878	32 512
Амортизация	5640	77 886	67 510
Прочие затраты	5650	60 511	45 457
Итого по элементам	5660	792 502	666 603
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	792 502	666 603

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код НИ/ стат	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	18 388	43 786	(39 974)	(-)	22 200
в том числе: Резерв отпусков	5701	18 358	43 737	(39 963)	(-)	22 132
Утилизация запасов	5702	30	49	(11)	(-)	68

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Полученные – всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801			
Выданные- всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 22 г.1)		За 20 21 г.2)	
Получено бюджетных средств — всего	5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты – всего 20 22 г.1)	5910	-	-	-	-
20 21 г.2)	5920	-	-	-	-
в том числе: 20 22 г.1)	5911				
20 21 г.2)	5921				

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель: Антонов В.Ф.

16.03.23 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РУСЛАНА" Республика Крым г. Феодосия Российская Федерация
КПП 910901001
ИНН 9108118124
ОГРН 1149102181470

ООО «ДИСТРИБЬЮТОРСКАЯ ФИРМА «РУСЛАНА»

298100, Республика Крым, г.Феодосия, ул. 8 Марта, д. 3, офис 27
код ОГРН/ГРН 1149102181470, ИНН/КПП 9108118124/910801001
р/с 40702810140100000234 в РНКБ (ПАО) г.Симферополь
БИК 043510607 Кор.счет 30101810335100000607
тел/факс (06562) 30070, 32242, e-mail: office@dfruslana.ru

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

1. Общество с ограниченной ответственностью «ДФ «РУСЛАНА» (далее – Общество), зарегистрировано 31 декабря 2014 года. Государственный регистрационный номер – 1149102181470.

2.1. Место нахождения: 298100, Республика Крым, город Феодосия, ул. 8 марта, дом 3, офис 27.

2.2. Почтовый адрес и место хранения документов: 298100, Республика Крым, город Феодосия, ул. 8 марта, дом 3, офис 27.

2.3. Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС № 4 по Республике Крым. Свидетельство о постановке на налоговый учет серия 91 №001724391 выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 4 по Республике Крым. Обществу присвоено ИНН 9108118124, КПП – 910801001.

3. 1. Учредителями организации являются физические лица:

- Зубок Валерий Николаевич, нерезидент, находившийся за пределами страны более 183 дней за отчётный 2022 год – 95 % доли;
- Зубок Руслана Валерьевна нерезидент, находившийся за пределами страны более 183 дней за отчётный 2022 год – 5 % доли.

3.2. Бенефициарным владельцем ООО «ДФ «РУСЛАНА» является Зубок Валерий Николаевич.

4. Согласно Уставу высшим органом ООО «ДФ «РУСЛАНА» является общее собрание участников Общества.

5. Единоличным исполнительным органом в течение 2022 года являлся Директор ООО – Антонов Владимир Федорович, назначенный решением учредителя № 03/12/14 от 03 декабря 2014 года.

6. Размер уставного фонда – 80 645,16 рублей в отчётном периоде не менялся и состоит:

- Зубок Валерий Николаевич – 76 612,90 руб.- 95 % доля участника;
- Зубок Руслана Валерьевна – 4 032,26 руб. – 5 % доля участника.

7. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

Основные виды деятельности, осуществляемые в 2022 году:
- Торговля оптовая и в розницу пивом и другими слабоалкогольными напитками;
- Торговля оптовая и в розницу минеральной водой и прочими безалкогольными напитками.

8. Общество имеет Лицензию на осуществление закупки, хранения и поставки алкогольной продукции (Серия РА №006801) № 913АП0008535 от 11.04.2019 г. Лицензируемых видов деятельности в 2022 году не осуществлялось.

9. Среднегодовая численность работников за 2022 год составила – 749 чел. Человека, среднемесячная заработная плата составила 52 252,05 руб. В отчетном году заработная плата выплачивалась своевременно.

10. Критерий существенности установлен в размере 5% к итогу баланса.

11. ООО «ДФ «РУСЛАНА» имела в 2022 году 14 обособленных подразделений:

ООО «ДФ «РУСЛАНА» Наименование обособленного подразделения, юридический адрес	**КПП**	**Дата постановки на учет**	**Дата выдачи уведомления о постановке на учет**
Склад №8 Евпаторийский филиал ООО «ДФ«РУСЛАНА» 298531, Россия, Республика Крым, г. Алушта, с. Изобильное, ул. Новая, д.48	910345003	01.11.2018	01.11.2018
ОФИС Г. ЯЛТА ЕВПАТОРИЙСКИЙ ФИЛИАЛ 298650, Россия, Республика Крым, г. Ялта, пгт. Массандра, ул. Умельцев, 2	910345001	26.01.2015	01.10.2015
ФИРМЕННЫЙ МАГАЗИН «КРЫМ» Симферопольский Филиал Общества с ограниченной ответственностью «ДИСТРИБЬЮТОРСКАЯ ФИРМА «РУСЛАНА» 295047, Россия, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Героев Сталинграда, 12	910245001	16.05.2016	06.06.2016
СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИСТРИБЬЮТОРСКАЯ ФИРМА «РУСЛАНА» 295047, Россия, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Героев Сталинграда, 12	910243001	31.12.2014	06.06.2016
СКЛАД Г. АЛУШТА П.ИЗОБИЛЬНОЕ ЕВПАТОРИЙСКИЙ ФИЛИАЛ 298531, Россия, Республика Крым, г. Алушта, с. Изобильное, ул. Новая, д.48	910145002	01.01.2017	16.01.2017
СКЛАД С.ПЕРВОМАЙСКОЕ 297323, Республика Крым, Кировский р-н, с. Первомайское, ул. Школьная, 1Б	910845001	26.01.2015	04.02.2015
СКЛАД Г. САКИ ЕВПАТОРИЙСКИЙ ФИЛИАЛ 296500, Россия, Республика Крым, г. Саки, ул. Промышленная, 14	910745001	09.06.2018	14.06.2018
СКЛАД С. МИРНОВКА ООО «ДФ «РУСЛАНА» 296180, Россия, Республика Крым, Джанкойский р-н, с. Мирновка, ул. Интернациональная, 6	910645003	11.03.2021	17.03.2021
ОФИС Г.ДЖАНКОЙ ООО «ДФ «РУСЛАНА» 296102, Россия, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Советская, 23б	910545001	11.01.2021	17.03.2021
КЕРЧЕНСКИЙ ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИСТРИБЬЮТОРСКАЯ ФИРМА «РУСЛАНА» 298330, Россия, Республика Крым, г. Керчь, Индустриальное ш., 15Д	911143001	31.12.2014	06.06.2016
ЕВПАТОРИЙСКИЙ ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИСТРИБЬЮТОРСКАЯ ФИРМА «РУСЛАНА» 297406, Россия, Республика Крым, г. Евпатория, ул. имени 9-го мая, ул.47,а	911043001	31.12.2014	06.06.2016

МАГАЗИН Г.ФЕОДОСИЯ ООО «ДФ «РУСЛАНА» 298105, Россия, Республика Крым, г. Феодосия, ул. Маршала Еременко, ул.26	910845005	19.03.2021	19.03.2021
СКЛАД Г. НОВОРОССИЙСК ООО «ДФ «РУСЛАНА» 353960, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, с. Цемдолина, ул. Свободы, 1А, к.6	231545001	11.03.2022	14.03.2022
СКЛАД Г. КРАСНОДАР ООО «ДФ «РУСЛАНА» 350031, Россия, Краснодарский край, Прикубанский внутригородской округ, г. Краснодар, п. Березовый, 17/13	231145001	20.01.2022	25.01.2022

12. Общество подлежим обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Росконсалтинг» г. Москва - член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) – 12006058397. Реквизиты: ИНН/КПП:7717101527/771701001; ОГРН 1027739572090;

Юридический адрес: Россия, 115 114, г. Москва, ул. Кожевническая, д.7, стр. 1;

13. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, Учетной политикой предприятия.

14. Принятая Учётная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Основные моменты Учетной политики для целей бухгалтерского учета:

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании Учетной политики, разработанной в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106 и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

1) Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерскими службами Головного предприятия, филиалов, обособленных подразделений, как самостоятельными структурными подразделениями под руководством Главного бухгалтера Головного предприятия и гл. бухгалтеров филиалов. Настоящая отчетность составлена по российским правилам составления бухгалтерской отчетности.

2) Установить компьютерную технологию обработки учетной информации, организовав ведение бухгалтерского учета в 2022 г. с использованием программного обеспечения «1С Предприятие версия 7.7»; для учета заработной платы и исчисления налогов и страховых взносов с доходов работников применяется программное обеспечение - ЗУП.

3) Применять унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Допускается введение в формы установленного образца дополнительных отдельных показателей, не противоречащих нормам законодательства, а также применение самостоятельно разработанных форм первичной документации, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа.

4) Учет основных средств.

В состав основных средств включаются объекты стоимостью более 15 000 рублей и сроком эксплуатации более одного года.

В случае наличия у одного объекта основных средств несколько частей, сроки полезного использования (далее – СПИ) которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие считается существенным, когда СПИ одной части отличается от СПИ другой части, более чем на 50 %.

-Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость не более 15 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов первоначально учитываются в составе материально-производственных запасов, и списываются на текущие расходы при передаче их в эксплуатацию.

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом. Начисление амортизации объекта:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Проверка основных средств на обесценение, проведенная при их инвентаризации, признаков обесценения не выявила. Основные средства отражены в бухгалтерской отчетности по остаточной стоимости.

На 2022 год в Учетную политику Общества внесены изменения в связи с началом применения новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Обществом в Учетной политике были приняты упрощенные методы перехода, предусмотренные указанными ФСБУ, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предыдущих лет. Изменение входящего сальдо в Отчетности за 2022 год, в связи с переходом на новые ФСБУ, приведено ниже, в соответствующих подразделах.

5) Учет аренды.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

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

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субареды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей.

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:01.3 «Арендованное имущество»;

- 02.3 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.7.1. «Арендные обязательства»;
- 76.7.2. «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.7.5. «Проценты по аренде»;
- *76.7.9. НДС по арендным обязательствам.*

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

6) Учет нематериальных активов. При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Установить линейный способ начисления амортизации.

7) Учет запасов.

Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, которые организация потребляет или продает в течении 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. В связи с чем, малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного цикла стоимостью менее 15 000 руб. признаются малоценными основными средствами и списываются единовременно на расходы отчетного месяца с одновременным ведением забалансового учета (сч. МЦ 004) в разрезе материально-ответственных лиц.

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Включать в фактическую себестоимость запасов оценочное обязательство по демонтажу и утилизации.

Не включать в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов:
15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";
16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Установить способ списания материалов по средней стоимости.

8) Учет товаров. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости).

Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средневзвешанной стоимости.

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

Тара возвратная, полученная от поставщиков, учитывается на забалансовом счёте 013 «Возвратная тара» в закупочных ценах, установленных Поставщиками с открытием субсчетов 013.01 «Возвратная тара на складе», 013.02 «Возвратная тара у покупателей».

В случае невозврата Фирме Покупателями (равно как и Фирмой поставщику) тары, имеющей статус «Возвратной», задолженность оформляется продажей должнику по закупочной цене, увеличенной на сумму НДС, рассчитанного по действующей ставке.

Для отражения отклонений в стоимости тары Фирмой используется счёт 16.2 «Отклонения в стоимости товара»
На счёт 16.2 относить:
- отклонения в стоимости возвратной тары, учитываемой по закупочным ценам в тех случаях, когда имеет место:
- использование тары в качестве товара, реализуемого покупателям, и тары Возвратной;
- отклонения себестоимости от закупочных цен по товарам и ТМЦ при перемещении их между филиалами.

Операции по передаче запасов между головным предприятием и филиалами не являются поставкой (продажей) товара в связи с отсутствием перехода права собственности и не влекут за собой налоговых последствий по НДС и по налогу на прибыль. Передача товаров и ТМЦ при этом производится по закупочным ценам.

В связи с применением стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180 н Приказом № 61 от 31.12.2020 г. внесены изменения в Положение об учетной политики для целей бухгалтерского учета в части учета запасов.

Проверка материальных запасов на обесценение, проведенная при их инвентаризации, признаков обесценения не выявила. Материальные запасы отражены в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости

9) Резервы. Резерв по сомнительным долгам создавать в соответствии с Порядком формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете, утвержденным генеральным директором 04 января 2017 года.

Резерв на ремонт основных средств не создаётся.

Резерв на оплату отпусков создавать в соответствии с утверждённым генеральным директором Фирмы, 04 января 2017 года, Порядком формирования резерва на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учётах.

Резерв по демонтажу и утилизации создавать при оприходовании автошин, моторных масел, масляных, топливных, воздушных фильтров, аккумуляторов, антифризов и пр., включая в их стоимость запасов.

10) Учет отдельных видов доходов и расходов.

Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг; арендная плата в случае предоставления за плату во временное пользование своих активов по договору аренды

К доходам по прочим видам деятельности относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталов других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам, при наличии операций с таковыми;
-поступления, связанные с продажей и прочим списаниям, основных средств и иных активов;
-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за пользование банками денежными средствами, находящимися на счете предприятия;
-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
-поступления, связанные с безвозмездным получением активов;
-поступления в возмещение причиненных предприятию убытков;
-прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
-суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
-положительные курсовые разницы;
-выявленные при инвентаризации излишки.
Все расходы Фирмы подразделяются на Прямые и Косвенные расходы.

К Прямым расходам относятся:

- стоимость покупных товаров;
- транспортные расходы по доставке товара до склада организации при его закупке (если эти расходы по условиям договора не включены в цену покупки).

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, в конце месяца списываются со сч. 41 « Товары» за исключением возвратной тары (субсчет «Тара под товаром порожняя») на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Учет транспортных расходов по покупным товарам осуществляется в издержках на продажу на сч. 44 «Коммерческие расходы» и распределяются между реализованными и нереализованными товарами по среднему проценту транспортных расходов.

Все другие расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ услуг, являются Косвенными коммерческими расходами по обычным видам деятельности и учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы».

Бухгалтерский учет коммерческих расходов и издержек ведется по следующим видам затрат:

- амортизация основных средств;
- амортизация НМА;
- аренда помещений;
- дополнительные расходы по приобретению ТМЦ;
- налоги и сборы;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие расходы;
- расходы на оплату труда;
- услуги банков;
- услуги нотариусов;
- услуги связи;
- почтовые расходы;
- списанная часть расходов будущих периодов, относящаяся к текущему периоду;
- канц. товары;
- прочие расходы.

Все другие расходы, не признанные качестве расходов по обычным видам деятельности, являются Прочими расходами, операционными и внереализационными, в том числе:

-расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
-остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;
-расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, товаров, продукции;
-проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
-расходы по оплате услуг, оказываемых кредитными организациями;
-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате;
-возмещение причиненных организацией убытков;
-убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
-суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
-отрицательные курсовые разницы;
-расходы, связанные с рассмотрением дел в судах.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

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

По элементам затраты группируются в следующем порядке:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
-прочие

11) Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и производить списание за счёт ранее созданного резерва по сомнительным долгам либо за счет результатов хозяйственной деятельности.

12) Кредиторская задолженность по истечении сроков исковой давности выбывает из состава обязательств и признается прочим доходом с отражением на счёте 91.1 «Прочие доходы".

Списание кредиторской задолженности отражается в том периоде, в котором истек срок исковой давности.

Общий срок исковой давности установлен в три года. В соответствие с действующим законодательством, в отдельных случаях, сроки исковой давности могут быть продлены на основе договорённости сторон.

13) Учет нераспределенной прибыли и её использование. Используется нераспределённая прибыль за отчётный период уже в следующем году, после утверждения бухгалтерского баланса собственником и на основании его решения. Распределение прибыли предполагает отчисление средств в резервные фонды фирмы, на покрытие убытков прошлых лет, при их наличии; начисление дивидендов (доходов) участнику.

14) Налог на прибыль. Налог на прибыль в бухгалтерском учете производиться на основании норм ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

15) Исправление ошибок прошлых периодов в бухгалтерской отчетности. Уровень существенности ошибок в отчётности установить в размере 5 процентов от общего итога валюты баланса.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 2022 года:

<u>В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:</u>
- Применение данного стандарта с 2022 года осуществлено в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, т.е. без пересчета соответствующих показателей прошлых лет с корректировкой балансовой стоимости ОС. Переход произведен по состоянию на 31 декабря предшествующего, 2021 года.
- Сроки полезного использования при переходе на ФСБУ 6/2020 организаций не пересматривались.
- Лимит стоимости принятия к учету объектов основных средств (15 тыс. руб.) не пересматривался, соответственно единовременное списание остаточной стоимости не производилось.
- Объекты, относящиеся к инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости, на балансе Общества отсутствуют.
- Ликвидационная стоимость объектов ОС вводилась частично по объектам, при выбытии которых ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств является существенной.
- Проверка на обесценение при проведении инвентаризации не выявила признаков обесценения основных средств.
- Входящее сальдо по соответствующим строкам Бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 – менялось. Изменения входящих остатков на 01.01.2022 г. приведены в Приложении № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

<u>В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:</u>
- С 2022 года в соответствии с указанным ФСБУ Обществом ведется учет аренды основных средств по договорам аренды, которые признаны Обществом долгосрочными и соответствуют условиям пункта 5 ФСБУ 25/2018. Договоров финансовой аренды (лизинга), с последующим выкупом арендуемого имущества по цене значительно ниже рыночной, у Общества не имеется.
- Земельные участки получены Обществом в долгосрочную аренду строго по целевому назначению исключительно для эксплуатации расположенных на них зданий. Т.е. арендатор не имеет право определять, как и

для какой цели используется предмет аренды. ФСБУ 25/2018 к таким объектам аренды не применяется (подпункт 4, пункта 5 ФСБУ 25/2018)

- Переход на учет в соответствии с ФСБУ 25/2018 произведен в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018, по состоянию на 31 декабря предшествующего, 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предыдущих лет, в связи с чем изменилось входящее сальдо Бухгалтерской отчетности на 1 января 2022 года, по сравнению с бухгалтерской отчетностью за 2021 год. Изменения входящих остатков на 01.01.2022 г. приведены в Приложении № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- Начало применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 не привело к изменениям в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Общество не является подрядчиком выполнения строительно-монтажных работ.

15. С 1 июля 2016 ООО «ДФ «РУСЛАНА» является участников свободной экономической зоны, подписав Договор об условиях осуществления деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым № 522/16 от 30.06.2016 г. с Министерством экономического развития РК. Деятельностью по договору СЭЗ считать экономическую деятельность организации на территории Республики Крым в рамках кодов ОКВЭД 029-2014, предусмотренных п.1.2. вышеуказанного Договора, а именно:

- оптовая торговля пивом (код ОКВЭД 46.34.23);
- деятельность агентов по оптовой торговле пивом (код ОКВЭД 46.17.23);
- розничная торговля пивом (код ОКВЭД 47.25.12);
- оптовая торговля соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками (код ОКВЭД 46.34.1);
- деятельность агентов по оптовой торговле безалкогольными напитками (код ОКВЭД 46.17.21);
- розничная торговля безалкогольными напитками в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.25.2);
- оптовая торговля рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов (код ОКВЭД 46.38.1);
- розничная торговля рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.23);
- оптовая торговля ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой (код ОКВЭД 46.49.1);
- оптовая торговля изделиями из керамики и стекла (код ОКВЭД 46.44.1);
- оптовая торговля машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков, и табачных изделий (код ОКВЭД 46.69.4);
- розничная торговля различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики; в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.59.2);
- оптовая торговля промежуточными продуктами (код ОКВЭД 46.76);
- оптовая торговля прочими бытовыми товарами (код ОКВЭД 46.49);
- розничная торговля прочая в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.78);
- оптовая торговля напитками (код ОКВЭД 46.34);
- деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (код ОКВЭД 46.17);
- торговля розничная напитками в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.25);
- деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41);
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20);
- аренда и лизинг торгового оборудования (код ОКВЭД 77.39.27);
- аренда и лизинг грузовых транспортных средств (код ОКВЭД 77.12);
- розничная торговля по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет (код ОКВЭД 47.91);
- розничная торговля прочая вне магазинов, палаток, рынков (код ОКВЭД 47.99);
- розничная торговля преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (код ОКВЭД 47.11);
- деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг (код ОКВЭД 79.90.2);
- подача напитков (код ОКВЭД 56.30);
- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69).

06.08.2019 г. с Советом Министров РК подписано Дополнительное соглашение № 2 к Договору от 30.06.16 г. № 522/16, в соответствии с которым нижний порог общего объема капитальных вложений составляет 245 326 628 руб.

Налоговый учет доходов и расходов, полученных (понесенных) от деятельности по договору СЭЗ ведется каждым филиалом и Головным подразделением раздельно от доходов и расходов, полученных (понесенных) от иной деятельности (далее раздельный учет).

С момента вступления предприятия в СЭЗ (кроме Севастопольского филиала) налог на прибыль рассчитывается и уплачивается в бюджеты в соответствии с действующим законодательством с учетом преференций в 2022 г.:
- федеральный бюджет по ставке 0 %;
- в бюджет субъекта федерации - Республики Крым по ставке 13,5 % (в связи с вступлением в силу новой редакции Закона Республики Крым от 29.12.14 г. № 61-ЗРК/2014, вступающей в силу с 01.01.2019 г.);
Прибыль, полученная от иной деятельности, облагается по ставке 20 % :
- федеральный бюджет по ставке 3%;
- в бюджет субъекта федерации - Республики Крым по ставке 17 %.

Кроме того, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был получен статус участника СЭЗ на территории РК в рамках Федерального закона от 29.11.2014 г. № 377 – ФЗ и далее в течение 10 лет, ООО «ДФ «РУСЛАНА» применяет пониженные тарифы страховых взносов в размере 7,6 % (на ОПС – 6%, ФСС – 1,5%, на ОМС – 0,1%). Пониженные тарифы применяются в отношении выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу физических лиц, занятых на территории РК в видах деятельности, указанных в п. 1.2 Договора об условиях осуществления деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым № 522/16 от 30.06.2016 г. и последующих Дополнительных соглашений.

Участники СЭЗ не уплачивают страховые взносы в ПФР и ФСС с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода.

В соответствии с п. 26 ст. 381 НК РФ, письмом Минфина от 17.08.16 № 03-05-05-01/48103 с момента вступления в СЭЗ ООО «ДФ «РУСЛАНА» освобождается от налогообложения налогом на имущество по объектам, которые указаны на дату составления инвестиционного проекта, а также приобретенных в соответствии с Графиком инвестиций, с учетом перевыполнения ранее заявленных сумм капитальных вложений в течении 10 лет.

По приобретенному 08 августа 2022 г. земельному участку, находящемуся в муниципальной собственности муниципального образования Мирновского сельского поселения Джанкойского района РК, общей площадью 17696+/-47 м2, расположенного по адресу: РК, Джанкойский район, с. Мирновка, ул. Интернациональная, 6, ООО «ДФ «РУСЛАНА» освобождено от уплаты земельного налога, как участник СЭЗ поскольку использует его в целях выполнения договора об осуществлении деятельности СЭЗ согласно пп. 12 п. 1 ст. 395 НК РФ сроком на 3 года с месяца возникновения права собственности на данный участок.

Пояснения и расшифровки к основным строкам Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

16. Информация о составе основных средств по стр. 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса за 2022 г. отражена в Таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования».

В 2022 году для осуществления текущей деятельности было приобретено 43 ед. автомобилей, ТРО, орг. технику, складское оборудование на сумму более 146,42 млн. руб.

Кроме того, в течение 2022 года на ОП – склад г. Алушта, с. Изобильное, ул. Новая, 48 начато строительство подрядными организациями Поста для ТО и ремонта автотранспорта на сумму 1 059,03 тыс. руб., модернизированы Здания и сооружения овощехранилища на сумму 4 110 тыс. руб., введена в эксплуатацию линия электропередач – 487,03 тыс. руб., а также на ОП - склад с. Первомайское, ул. Школьная, 1 Б начато строительство бытовки для грузчиков в размере 572,72 тыс. руб.

Расшифровка стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» за 2022 г.

Наименование показателей	**Сальдо на 01.01.2022 г., руб**	**Движение прочих внеоборотных активов за 2022 г., руб**		**Сальдо на 31.12.2022 г., руб**
		Поступило	**Списано**	
Строительные материалы для строительства, модернизации и реконструкции объектов ОС	410 289,17	3 256 908,68	3 080 558,27	586 639,58
Бытовка для грузчиков(склад с.Первомайское ул. Школьная 1 б)	0	572 719,38	0	572 719,38

Итого	410 289,17	3 829 628,06	3 080 558,27	1 159 358,96

17. На конец отчетного периода – 2022 г. по стр. 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражены остатки запасов, структура и движение которых представлена в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов».

18. Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями договоров. Информация о структуре (долгосрочная/краткосрочная) и движении дебиторской задолженности, отраженной по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса представлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Покупателями продукции марки «КРЫМ» являются оптовые, мелкооптовые и розничные торговые организации, расположенные практически по всей территории Республики Крым. Активная клиентская база в сезон составляет более 10 000 клиентов, в не сезон – более 8 000 клиентов.

19. По стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены остатки (тыс. руб.):

Наименование показателя	**Сумма**	
	2022 г.	**2021 г.**
Расчетный счет	2 323 111	2 192 450
Переводы в пути	192	639
Прочие специальные счета	78	
Касса	1 334	870
ИТОГО	**2 324 715**	**2 193 959**

20. В состав прочих оборотных активов на конец отчетного периода по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса входят расходы будущих периодов – 1 364 тыс. руб., в том числе:
- подписка на БСС «Система Главбух» для коммерческих организаций – 85,15 тыс. руб.;
- права использования программы «КонтурДиадок» - 136,71 тыс. руб.;
- лицензия в области оборота алкогольной продукции (вино) – 146,51 тыс. руб.;
- 1 С:Сервер 8.3 на 50 рабочих мест – 166,18 тыс. руб.;
- ОСАГО – 616,84 тыс. руб.

21. По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса учитываются отложенные налоговые обязательства, структура и движение которых представлена в Таблице «Структура и движение ОНО» (руб.).

Структура и движение отложенных налоговых обязательств за 2022 г. ООО «ДФ «РУСЛАНА».

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расходы на лицензию в области оборота алкогольной продукции		61 309,53	32 007,72			29 301,81
Доходы, признаваемые в БУ (восстановление Резерва сомнительных долгов по не СЭЗ)		164 060,56	164 060,56			0,00
ИТОГО		225 370,09	196 068,28			29 301,81

22. Информация о структуре (долгосрочная/краткосрочная) и движении кредиторской задолженности, отраженной по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса представлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Основным кредитором (2,96 млрд. руб.) и поставщиком товара является АО «Пивобезалкогольный комбинат «Крым», с которым заключен долгосрочный договор дистрибуции пивобезалкогольной продукции. В 2021 году от АО «ПБК «Крым» было получено около 115 видов товарной продукции (напитки, пиво, минеральная и питьевая вода) на сумму более 5,49 млрд. руб., что на 29,18 % выше, чем в 2021 году. Увеличение объемов закупа товара, в основном, объясняется повышением закупочных цен в связи с увеличением стоимости сырья, других затрат производителя для изготовления продукции; связанных с наложением дополнительных санкций на РФ, усложнением логистики сырья и материалов в Республику Крым.

23. Сумма налогов и сборов, начисленных ООО «ДФ «РУСЛАНА» за 2022 г. (тыс. руб.):

Вид налогов и сборов	**Начислено за отчетный год**	**Просроченная задолженность по уплате**
Налог на добавленную стоимость	218 856	0,00
Налог на прибыль	134 878	0,00
Налог на имущество организаций	2	0,00
Транспортный налог	57	0,00
Налог на доходы физических лиц	171 219	0,00
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ	33 729	0,00
Страховые взносы в Федеральный фонд ОМС	1 634	0,00
Страховые взносы в Фонд социального страхования	7 669	0,00
Страховые взносы в Фонд социального страхования (ПЗ и НС)	1 2000	0,00
ИТОГО	568 044	0,00

24. По строке «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на конец отчетного периода отражаются резервы на оплату очередных отпусков и утилизацию/ликвидацию запасов, структура и движение которых представлены в Таблицы № 7 «Оценочные обязательства».

25. Также в ООО «ДФ РУСЛАНА» в 2022 году был создан Резерв по сомнительным долгам в соответствии с Порядком формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете, утвержденным 4.01.17 г. Резерв на дебиторскую задолженность Коммерческого Банка «Бизнес для Бизнеса» в размере 103 767 025,15 руб. в 2022 году не создавался по причине непризнания задолженности сомнительной в виду возможного погашения долга за счет имеющихся активов должника.

26. По итогам работы финансово-экономические показатели Общества за 2022 г. составили (тыс. руб.):
Выручка – 5 957 900
Себестоимость продаж – 4 510 959
Коммерческие расходы – 792 502
Прочие доходы, в том числе проценты к получению – 364 170
Прочие расходы – 50 087
Чистая прибыль – 839924.

Для сравнения аналогичные показатели в 2021 г. составляли (тыс. руб.):
Выручка – 4 676 363
Себестоимость продаж – 3 552 155
Коммерческие расходы – 666 603
Прочие доходы, в том числе проценты к получению – 242 367
Прочие расходы – 30 923
Чистая прибыль – 628 544.

Как видно из приведенных данных, выручка в 2022 г. возросла на 27,40 %, прочие доходы – на 50,26 %, себестоимость продаж – на 26,99 %. При этом чистая прибыль увеличилась на 33,63 %.

При сравнении розничной и оптовой выручки к общему объему торговой выручки, лидирующее место в деятельности Общества занимает оптовая торговля пивом и безалкогольными напитками: 98,95 % - в 2022 г.; 99 % - в 2021 г.; 99,03 % - в 2020 г. Удельный вес розничной выручки в 2022 г. составил 1,05 %; в 2021 г. - 1 %, в 2020 г. – 0,7 %.

В 2022 году наблюдается рост розничной выручки по сравнению с 2021 г. на 33,97 %. Основными причинами повлекшими за собой рост розничной выручки явилось: смена локации магазина-склада, расположенного в г.

Феодосия; расширение ассортимента, в том числе реализация сопутствующего товара; гибкое ценообразование (проведение акций, скидок на ассортиментные позиции).

При сравнении выручки от оптовой продажи просматривается значительный рост данного показателя в 2022 году на 27,84 % по сравнению к показателю 2022 г. Основным фактором динамики роста объемов оптовых продаж является открытие 2-х обособленных подразделений на территории г. Краснодар и г. Новороссийск, как следствие, расширение рынка сбыта, а также рост цен на товар.

Структура Коммерческих расходов за 2022 г. представлена в Таблице № 6 «Затраты на производство» и составили - 792 502 тыс. руб., что на 18,89 % больше, чем в 2021 году. Наибольший удельный вес в затратах занимают затраты на оплату труда – 471 945 тыс. руб., материальные затраты – 141 282 тыс. руб. Для сравнения, в 2021 г. данные показатели составили 419 010 тыс. руб. и 102 114 тыс. руб., соответственно.

Себестоимость проданных товаров составила:
- за 2022 г. – 4 510 959 тыс. руб.;
- за 2021 г. – 3 552 155 тыс. руб.

Итого расходы, связанные с реализацией составили:
- за 2022 г. – 5 503 461 тыс. руб.;
- за 2021 г. – 4 218 758 тыс. руб.

Сведения о составе Прочих доходов и расходов представлены в Отчете о финансовых результатах.

Сведения о затратах на энергетические ресурсы: данные о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»)

Наименование показателя	**за 2022 г.**	**за 2021 г.**
Электроэнергия, тыс. руб.	1 710,97	1 923,3

27. Совместная деятельность в отчётном периоде не осуществлялась.

28. 1. Перечень связанных лиц:

№ п/п	Наименование связанного лица	Основание, по которому лицо является связанным
1	Зубок В.Н. - учредитель	Ст. 4 Закона о конкуренции: *«лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица».*
2	ТД «Руслана» г. Анапа	ООО «ДФ «Руслана» - единственный учредитель ТД «Руслана» г. Анапа. *«лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица».*

3	ТД «Руслана» г. Симферополь	*ООО «ДФ «Руслана» - единственный учредитель ТД «Руслана» г. Симферополь.* *«лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица».*
4	ООО «Фирма «Руслана-2»	*Учредитель ООО «ДФ «Руслана» Зубок В.Н. является единственным учредителем ООО Фирмы «Руслана-2»*
5	ООО «РУСЛАНА ПЛЮС»	*Учредитель ООО «ДФ «Руслана» Зубок В.Н. является единственным учредителем ООО Фирмы «Руслана-2», ТД «РУСЛАНА» г. Симферополь которые, в свою очередь, являются учредителями ООО «РУСЛАНА ПЛЮС» - 99 % и 1 %, соответственно. .*
6	АО «ПБК «Крым»	*Председатель Наблюдательного Совета АО ПБК «Крым» Зубок В.Н. является учредителем ООО «ДФ «Руслана»* *«лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица».*
7	Антонов Владимир Фёдорович	*Генеральный директор ООО «ДФ «Руслана» - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа этого юридического лица;*
8	Муравейко Александр Петрович (с 23.11.2020 г.)	*Директор Симферопольского филиала ООО «ДФ «Руслана» - член любого органа управления этого юридического лица с 23.11.2020 г.*
9	Мятка Роман Викторович (с 23.11.2020 г.)	*Директор Евпаторийского филиала ООО «ДФ «Руслана» - член любого органа управления этого юридического лица*
10	Михайлов Денис Александрович	*Директор Керченского филиала ООО «ДФ «Руслана» - член любого органа управления этого юридического лица*

28.2. Перечень операций со связанными лицами:

№ п/п	Наименование связанного лица	Операции со связанными лицами	Сумма сделки за аудируемый период (руб.)	Сальдо расчетов (руб.)
1	АО «ПБК «Крым»	Приобретение товаров, Взятие в аренду им-ва Полученные услуги Продажа ТМЦ Предоставленные услуги Покупка ТМЦ Продажа ОС	5 491 010 071,53 8 694 446,8 26 574,43 11 919 946 102,00 4 077 464,94 131 070,00	2 956 653 393,85 181 364,16 0,00 9 006 578,51 6,00 421 927 73 0,00
2	ТД «Руслана» г. Анапа	Сдача в аренду нед. имущества	13 200,00	ДЗ 6 000,00
3	ТД «Руслана» г. Симферополь	Выдача займа	124 418,66	14 883 213,47
4	ООО «Фирма «Руслана-2»	Сдача в аренду нед. им-. Имущества Оказание трансп. услуг Взятие в аренду авто Приобретение ТМЦ Приобретение ОС	62 625,60 269 814,70 4 862 518,93 646 218,00 4 865 988,44	9 922,20 55 786,32 1 710 911,02 676 675,92 0,00
5	ООО «РУСЛАНА ПЛЮС»	Сдача в аренду им-ва, Продажа товара, Продажа прочих ТМЦ, ОС Приобретение товара Получение в аренду спец. техники	3 383 892,00 5 325 084,56 266 293,58 5 655 434,40 208 333,33	354 876,00 37 466,16 0,00 0,00 100 000,00
6	Зубок В.Н.	Взятие в аренду им-ва Взятие в субаренду земли Зарплата Дивиденды Новогодний подарок	1 560 000,00 197 787,30 1 936 445,92 655 500 000,00 1 200,00	5 091 485,10 13 200,00 26 081,10 0,00 0,00
7	Антонов В.Ф.	Зарплата	2 452 256,24	134 800,50
8	Муравейко А.П.)	Зарплата Взятие в аренду авто	2 091 607,66 48 453,92	107 920,00 4 002,00

9	Мятка Р.В.	Зарплата Взятие в аренду авто Новогодний подарок Компенсация расходов на оплату жилья	1 790 738,18 50 808,12 600,00 196 000,00	94 900,00 4 002,00 0,00 13 920,00
10	Михайлов Д.А.	Зарплата Взятие в аренду авто Займ	1 661 032,82 99 422,08 1 132 200,00	11 454,82 6 513,36 2 940 600,00

29. Информация о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 представлена в Приложении № 2 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

30. В Обществе имеются сделки по покупке товара с взаимозависимым лицом (основным поставщиком) – АО «ПБКК», превышающей за год 1 млрд. руб. – 5,49 млрд. руб.

31. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

32. Государственной помощи предприятие в отчётном году не имело.

33. По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не получало и не выдавало обеспечений по обязательствам, обязательств по выданным гарантиям не имело.

34. Информация о наличии судебных разбирательств на 31.12.2022 г. представлена в Приложении № 3 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

35. Информация по отчетным сегментам: Общество не составляет отчетность по сегментам.

36. Информация о прекращаемых видах деятельности: Прекращение отдельных видов деятельности не осуществлялось и не планируется.

37. События после отчетной даты:
Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние следующих негативных событий:
- Повышенная волатильность валютного и фондового рынков;
- Проведение специальной военной операции на территории Украины и последовавшие за ней санкции со стороны недружественных к РФ стран.

Перечисленные факты могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию. Тем не менее, рынок сбыта и основные поставщики ООО «ДФ «РУСЛАНА» находятся в Республике Крым. С учетом данного фактора руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность непрерывно, как в течении ближайших 12-ти месяцев, так и в последующие годы в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2022 год, у Общества не было.

Генеральный директор ООО «ДФ «РУСЛАНА» **Антонов В.Ф.**

16.03.2023 г.

Приложение № 2

Информация о расчетах по налогу на прибыль в 2022 г. в соответствии с ПБУ 18/02.

Определение прибыли в НУ

Показатель	по всей Фирме	
	СЭЗ	не СЭЗ
Выручка (без НДС)	5 907 518 164,00	50 382 032,00
Себестоимость	4 474 849 735,00	35 718 470,00
Прочие доходы	350 147 353,00	7 285 249,00
Прочие расходы	26 533 496,00	4 599 554,00
Издержки	757 184 371,00	41 835 144,00
стр.060 НП Прибыль	999 097 915,00	-24 485 887,00
НП в НУ (по Декларации по НП)	134 878 219	0

Определение прибыли в БУ

Показатель	по всей ФИРМЕ	
	СЭЗ	не СЭЗ
Выручка (без НДС)	5 907 518 163,77	50 382 031,52
Себестоимость	4 475 239 760,57	35 718 470,18
Прочие доходы	356 452 915,78	7 743 553,50
Прочие расходы	45 553 701,74	4 534 983,07
Издержки(90,7)	750 757 249,60	41 744 916,32
Прибыль в БУ	992 420 367,64	-23 872 784,55
НП в БУ	133 976 749,63	-4 774 556,91

Расчет налога на прибыль в соответствии с правилами ПБУ 18/02

Прибыль/убыток в БУ		СЭЗ		992 420 368	
		не СЭЗ		-23 872 785	
Условный расход		СЭЗ	13,50%	**133 976 749,63**	
Условный доход		не СЭЗ	20%	**4 774 556,91**	
сч. 44 "Расходы на продажу"	Постоянная отрицательная разница (44)	СЭЗ		6 427 121,35	Разные способы начисления амортизации в БУ при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
		не СЭЗ		250 266,39	
	Признание ПНА	СЭЗ	13,50%	**867 661,38**	
		не СЭЗ	20%	**50 053,27**	
	База для погашения ОНО	не СЭЗ		160 038,60	Разные правила в БУ и НУ учета приобретения Лицензии на осуществление закупок, хранения и поставок алкогольной продукции с содержанием этилового спирта не более 15% объема готовой продукции
	Погашение ОНО	не СЭЗ	20%	**32 007,72**	
сч. 90.2 "Себестоимость продаж"	**Вычитаемые временные разницы(90.2)**	СЭЗ		390 027,00	Создание в БУ резерва под обесценивание материальных ценностей согласно ФСБУ 5/2019
	База для признания ОНО	СЭЗ		390 027,00	
	Признание ОНО	СЭЗ	13,50%	**52 653,65**	
сч. 91.2 "Прочие расходы"	Постоянная положительная разница (91.2 не для целей НУ)	СЭЗ		13 012 085,02	Расзые правила признания расходов в БУ и НУ
		не СЭЗ		322 716,72	
	Признание ПНО	СЭЗ	13,50%	**1 756 631,50**	
		не СЭЗ	20%	**64 542,88**	
	Постоянная отрицательная разница	СЭЗ		0,00	
		не СЭЗ		387 284,46	
	Признание ПНА	СЭЗ	13,50%	**0,00**	
		не СЭЗ	20%	**77 456,89**	
	Вычитаемые временные разницы(РСД) (91.2)	СЭЗ		9 972 503,03	Расзые правила признания расходов в БУ и НУ
		не СЭЗ		0,00	
	Признание ОНА	СЭЗ	13,50%	**1 346 287,91**	
		не СЭЗ			
	База для погашения налогооблагаемых временных разниц	СЭЗ		3 964 379,87	
		не СЭЗ		0,00	Разные правила при восстановлении РСД в БУ и НУ
	Погашение ОНА	СЭЗ	6%	**237 862,79**	
		не СЭЗ		**0,00**	
сч 91.1 "Прочие доходы"	Постоянная отрицательная разница	СЭЗ		6 305 922,74	Разные правила при восстановлении РСД в БУ и НУ
		не СЭЗ		458 304,67	
	Признание ПНА	СЭЗ	13,50%	**851 299,57**	
		не СЭЗ	20%	**91 660,93**	
	Вычитаемая временная разница ОНА	СЭЗ		360,24	
		не СЭЗ		0,00	
	Признание ОНА	СЭЗ	13,50%	**48,63**	
		не СЭЗ		**0,00**	
	Вычитаемая временная разница	СЭЗ			
		не СЭЗ		24 485 887,00	Возникновение вычитаемой временной разницы с налогового убытка
	Признание ОНА	СЭЗ	13,50%		
		не СЭЗ	20%	**4 897 177,40**	
	Постоянная отрицательная разница	СЭЗ		3 964 379,87	Разница в ставках НП по СЭЗу между 6 % в 2021 г. и 13,5 % в 2022 г.
		не СЭЗ		0,00	
	Признание ПНА	СЭЗ	7,50%	**297 328,57**	
		не СЭЗ	20%		

Отражение на сч. 68.4.2 "Расчет налога на прибыль"	**Д-т**	**К-т**	**Сальдо конечное**
	7 247 880,32	**142 126 099,32**	**134 878 219,00**

Приложение № 1

Таблица входящих остатков в связи с применением ФСБУ 6/20, ФСБУ 25/2018.

Наименование бухгалтерских счетов учета, показатель Бухгалтерского баланса	Номер строки баланса	Сальдо		Увеличение "+", уменьшение "-"	Коментарии
		было на конец 2021 года	стало на начало 2022 года		
ФСБУ 6/2020					
01.01. "ОС в организации", руб.		556 963 747,54	556 963 747,54	0,00	Пересчет амортизации ОС с правилами ФСБУ 6/20 , учет ликвидационной стоимости
02.1." Амортизация ОС", руб.		209 964 071,14	201 080 524,67	-8 883 546,47	
Основные средства в организации, тыс.руб.	1151	347 000	355 884	8 884,00	
Нераспределенная прибыль	1370	787 221,00	796 105,00	8 884,00	
ФСБУ 25/2018					
01.3."Арендованное имущество",руб.		0	72 179 935,01	72 179 935,01	Постановка на учет арендованного имущества, формирование арендных обязательств, процентов по аренде, НДС по арендованным обязательствам согласно правил ФСБУ 25/2018.
02.3. "Амортизация арендованного имущества", руб.		0	0	0,00	
Балансовая стоимость арендованного имущества, тыс.руб.		0	72 180	72 180,00	
76.7. "Расчеты по аренде", руб.		0	72 179 935,01	72 179 935,01	
76.7.1."Арендованные обязательства", руб.		0	132 393 387,43	132 393 387,43	
76.7.5."Проценты по аренде", руб.		0	-43 440 693,22	-43 440 693,22	
76.7.9."НДС по арендным обязательствам", руб.		0	-16 772 759,20	-16 772 759,20	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	11 461,00	83 641,00	72 180,00	

Приложение № 3

Информация (справка) о судебных разбирательствах ООО "ДФ "РУСЛАНА" (долги по состоянию на 31.12.2022 года)

									Затраты, руб.				Возмещено, руб.	
Предприятие	Контрагент	Дата возникновения долга	Сумма долга, руб.	Сумма санкций, р	Сумма иска, руб	Дата судебного решения	Дата вступления решения в законную силу	Подтверждено судебными решениями, руб.	Госпошлина и иные судебные сборы	Командировки	Налог на прибыл	Итого затраты	Долг	Гос. пошлина
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Евпаторийский филиал	ООО "БИЗНЕС-Юг"	29.07.2019	1 259 462,06		1 259 462,06	10.02.2020	11.03.2020 Процедура банкротства Включены в требования кредиторов	1 259 462,06	25 595,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Керченский филиал	ООО "БИЗНЕС-Юг"	31.07.2019	576 210,77		576 210,77	13.01.2020	решение вступило в законную силу 04.02.2020 Процедура банкротства Включены в требования кредиторов	576 210,77	14 524,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Керченский филиал	ООО "РИТЕЙЛ-СИМ"	25.07.2019	303 573,70		303 573,70	25.02.2020	19.03.2020	303 573,70	9 071,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Евпаторийский филиал	ООО "РИТЕЙЛ-СИМ"	21.08.2019	990 219.74		990 219,74	21.01.2020	22.02.2020	990 219,74	22 804,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Симферопольский филиал	ИП ЧИГИДИНА	04.07.2019	36 552,44	8 909,22	45 461,72	судебный приказ 09.01.2019	суд вынес 15.05.2020 определение об устранении ошибки, допущенной судом, направлено заявление о выдаче копии определения и судебного приказа, решение вступило в силу 16.06.2020	45461,38 (0,34 коп. не подтверждены)	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Симферопольский филиал	ИП Уразова	23.04.2019	5 045,70	2 323,29	7 368,99	10.03.2020	10.04.2020	7 368,99	200,00				3 094,65 руб.	

ООО "ДФ "РУСЛАНА" Симферопольский филиал	ИП Уразова (по договору о переводе долга по ООО "ОЛИМП"	19.03.2019	85 302,08	12 198,20	97 500,28	10.03.2020	10.04.2020	97 500,28	1 563,00				51,01 руб.	
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Феодосия	ИП Богданова	20.12.2019	65 000,05	39 307,86	104 307,91	02.12.2020	24.12.2020	104 307,91	4 129,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Феодосия	ИП Довгий	11.11.2019	41 794,72	15 030,43	56 825,15	22.07.2020	02.09.2020	56 825,15	1 137,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Симферопольский филиал	ООО "Мастер ОПТ"	14.10.2019	21 988,82	9 360,07	31 348,89	30.07.2020	05.10.2020	31 348,98	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Симферопольский филиал	ИП Курукчи Р.М.	15.11.2019	20 707,66	8 681,49	29 389,15	08.09.2020	28.09.2020	29 389,15	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Евпаторийский филиал	ИП Попкова С.И.	01.08.2019	25 140,42	15 039,48	40 179,90	14.09.2020	15.10.2020	40 179,90	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Симферопольский филиал	ООО "НАШ МИР"	03.04.2020	207 029,36	53 816,42	260 845,78	20.10.2020	12.11.2020	260 845,78	4 109,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	КБ "БДБ"	август 2015г.	103 767 025,15			Идет процедура банкротства			9 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ООО "ЛЕВ" (бывший долг ООО "Хмельной погребок")	октябрь-декабрь 2019г.	16 626 866,31			07.10.2021	17.12.2021	16 626 866,31	6 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" (Симферопольский филиал)	ООО "Вили Трейд"	декабрь 2019г.	73 390,00			ООО "ДФ "РУСЛАНА" признано гражданским истцом в рамках уголовного дела №11901350004000806								
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ПАО "Росгосстрах"	август 2018г.	43 200,00			ООО "ДФ "РУСЛАНА" должник. 28.04.2021	13.07.2021 - долг отменен Постановлением 21 ААС							
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ОСП по г.Феодосии ФССП	сентябрь 2020г.	20 000,00			17.06.2021	26.10.2021							

ООО "ДФ "РУСЛАНА"	МРУ Росалкогольрегулирования по ЮФО	июнь 2019г.	160 000,00			Административный штраф по ст.14.19 КоАП РФ. По решению суда первой инстанции снижен до 75 000,000 руб. Апелляция оставила решение в силе.								
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	Южное Межрегиональное управление Росприроднадзора	июль 2020г.	50 000,00			Административный штраф по ст.8.41 КоАП РФ. По решению суда первой инстанции сумма штрафа оставлена в силе. Подана апелляционная жалоба.								
							2021г.							
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ООО "КОМПАНИЯ РАЗВИТИЕ СЕРВИС"	июль 2020г.	639 576,58	220 711,67	860 288,25	17.09.2021г.	18.10.2021г.	860 288,25	20 206,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ООО "ЮНКАРИЯ"	август 2020г.	77 631,83	29 654,01	107 285,84	20.04.2021г.	17.05.2021г.	107 285,84	2 109,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ИП Гайдаренко	июнь 2020г.	43 916,34	21 543,77	65 460,11	28.05.2021г.	30.06.2021г.	65 460,11	1 309,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ИП Серогодская	август 2019г.	45 517,10	50 905,56	98 422,66	08.06.2021г.	05.07.2021г.	98 422,66	1 970,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ИП Кормилицина	март 2020г.	44 022,05	28 418,96	72 441,01	09.07.2021г.	12.08.2021г.	72 441,01	1 186,62					
ООО "ДФ	ИП Роменская	август 2019г.	17 052,22	20 338,86	37 391,08	02.09.2021г.	09.11.2021г.	37 391,08	1 000,00				3 302,03	
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ИП Русецкий	октябрь 2020г.	13 006,60	6 048,09	19 054,69	14.09.2021г.	15.10.2021г.	19 054,69	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ООО "ДМ"	июнь 2021г.	91 869,84	19 259,46	111 129,30	15.11.2021г.	14.12.2021г.	111 129,30	2 167,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ООО "ЛОГИСТИК КОМПАНИ"	февраль 2021г.	181 554,92	49 233,76	230 788,68	07.12.2021г.	30.12.2021г.	230 778,68	3 808,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ИП Явкина	май 2021г.	21 582,22	6 964,25	28 546,47	12.01.2022г.	в силу не вступил	28 546,47	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Феодосия	ИП Ситкарь И.А.	июнь 2021г.	40 340,48	13 172,97	53 513,45	14.02.2022	15.03.2022	53 513,45	1 070,00					

ООО "ДФ "РУСЛАНА" Симферопольский филиал	ИП Савкин Н.Р.	август 2021г.	64 318,24	27 241,95	91 560,19	судебный приказ от 16.03.2022 отменен, подан иск 24.05.2022г.			1632,00+ 2030,00 доплата за иск				64 318,24	
ООО "ДФ "РУСЛАНА" (Симферопольский филиал)	ИП Федченко И.С.	июль 2021г.	57 783,74	21 662,34	79 446,08	31.03.2022	11.05.2022	79 446,08	1 589,00				25 008,63	
ООО "ДФ "РУСЛАНА" (Симферопольский филиал)	ИП Поведа Л.А.	июль 2021г.	15 235,80	5 694,64	20 930,44	14.05.2022	20.05.2022	20 930,44	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" (Симферопольский филиал)	ИП Пушкин А.В.	май 2021г.	662 461,63	332,335,53	994 797,16	отказ от исковых требований в связи с погашением задолженности							662 461,63	22896,00 + 22896,00 возместил суд
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Джанкой	ИП Григорьева А.В.	май 2021г.	23 560,31	13 384,32	36 914,63	26.05.2022	22.07.2022	36 914,63	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Феодосия	ИП Джемалединов А.Ш.	январь 2021г.	100 000,00			04.07.2022	15.08.2022	100 000,00	2 000,00				5 280,74	
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Феодосия	ИП Янцух И.А.	декабрь 2021г.	51 333,04	14 002,05	65 335,09	05.07.2022	04.08.2022	65 335,09	1 307,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Феодосия	ИП Максименко А.А.	апрель 2021г.	34 678,22	5 607,42	40 285,64	20.09.2022	08.11.2022	40 285,64	704,28					1000,00 налоговая вернули из бюджета
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Евпатория	ИП Дема Е.Я.	октябрь 2020г.	20 269,60	24 131,52	44 401,12	13.12.2022	определение о включении требований в реестр кредиторов не вступило	44 401,12						
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Керчь	ИП Онищенко В.В.	апрель 2022г.	45 489,24	6 826,24	52 315,48	02.08.2022	05.09.2022	52 315,48	1 046,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Феодосия	ИП Мельник Е.В.	июль 2021г.	25 000,00	32 261,45	57 261,45	09.08.2022	13.09.2022	57 261,45	1 145,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Керчь	ООО "АНД-Ритейл"	январь 2022г.	54 264,16	14 906,30	69 170,46	04.08.2022	02.09.2022	69 170,46						
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Феодосия	ИП Фоломушкина О.Н.	март 2022г.	50 505,82	11 302,97	61 808,79	13.09.2022	10.10.2022	61 808,79	1 236,00					

ООО "ДФ РУСЛАНА" Симферопольский филиал	ООО "Альянс"	апрель 2021г.	16 917,18	13 737,66	30 654,84	04.10.2022	07.11.2022	30 654,84	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ИП Перека Л.А.	сентябрь 2021г.	29 591,56	11 252,46	40 844,02	11.01.2023	не вступил	40 844,02	1 425,32					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Феодосия	ИП Щербинина Л.Г.	август 2022г.	589 625,53	41 491,87	631 117,40	02.02.2023	не вступил	631 117,40	15 622,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" (Керчь)	ООО "ТПП "БИЗОН"	март 2022г.	191 000,00	7 074,95	198 074,95	07.11.2022	06.12.2022	198 074,95	3 471,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Симферопольский филиал	ООО "БАРОН ПЛЮС"	декабрь 2021г.	17 952,72	3 628,90	21 581,11	01.12.2022	не вступил, направлен запрос	21 581,11	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Евпатория	ИП Туйкина Л.А.	июнь 2022г.	24 366,14	1 772,76	26 138,90	25.11.2022	29.12.2022	26 138,90	493,00				26 138,90	493,00
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Джанкой	ИП Герасимович Е.Н.	июнь 2022г.	42 640,64	4 092,35	46 732,99	12.14.2022	21.01.2023	46 732,99	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА" Феодосия	ООО "Бегемот"	август 2022г.	40 829,12	5 498,58	46 327,70	19.01.2023	не вступил, направлен запрос	46 327,70	1 000,00					
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	ИП Уста - истец, ООО "ДФ "РУСЛАНА" - ответчик	июнь 2019г.	30 367,06			05.08.2022	Обжалуется							
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	Судебный пристав-исполнитель ОСП по г. Алушта Пронина М.А.	обжалование незаконных действий				Судебное заседание назначено на 16.03.2023г.	Обжалование постановления пристава об отказе в удовлетворении заявления об отмене ограничительных мер по квартире ООО "ЛЕВ", а также отмена постановлений которыми данные меры наложены							
ООО "ДФ "РУСЛАНА"	Судебный пристав-исполнитель ОСП по г. Феодосии Эвенштейн Г.И.	Спор о возврате незаконно взысканного исполнительского сбора на сумму 20 000,00 руб.					Заявление направлено в АС Республики Крым	Очередное заседание назначено на 06.04.2023г.						
ИТОГО	**X**		**126 792 549,17**	**896 488,55**	**8 142 714,02**			**23 783 212,73**	**178 658,22**					