ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

28 марта 2023 года

Общества с Ограниченной Ответственностью «СИБА-Вендинг»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Общество с ограниченной ответственностью «СИБА-Вендинг», юридический и фактический адрес:

125438, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Головинский, пер 4-й Лихачёвский, д.4, стр.4, этаж/помещ. 4/2, ком. 2

Дата государственной регистрации: «25» марта 2010 г.

ОГРН: 1107746223364

ИНН: 7713703753

КПП: 774301001

ОКВЭД: 47.99.2

ОКТМО:, 45356000 ОКАТО: 45280567000

Зарегистрировано в ИФНС России № 7715 по г.Москве «10» февраля 2011 г. свидетельство 77 № 013729001

Учредители — физические лица. Размер долей: 50 % и 50 %.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 39 000 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая, торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков, услуги по обслуживанию и ремонту торговых автоматов. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников общества с долей в УК:

Султанович Игорь Борисович – 50%;

Загороднев Андрей Вячеславович – 50%.

Конечными бенефициарными владельцами являются Султанович Игорь Борисович, Загороднев Андрей Вячеславович.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор : С 01.01.2022 по 31.03.2022 года Смирнова Екатерина Вячеславовна, с 01.04.2022 по 04.07.2022 года Северин Владислав Александрович, с 05.07.2022 года Смирнова Екатерина Вячеславовна

Информация о вознаграждениях и дивидендах.

В 2022 дивиденды участникам Общества не распределялись и не уплачивались.

Вознаграждения Генеральному директору составили:

Виды выплат	Сумма (тыс.руб.)
В 2022 году	
оплата труда за отчетный период	2990
начисленные на оплату труда налоги и взносы	930
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	256
Итого за 2022 год	4176
В 2021 году	
оплата труда за отчетный период	1919
начисленные на оплату труда налоги и взносы	584
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	114
Итого за 2021 год	2617

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. Составляет 93 человек (31 декабря 2021 г. – 97 человек, на 31.12.2020 – 108 человек).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Отчетность организации подлежит обязательному аудиту, согласно статьи 5 Федерального закона от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало. Существенных ошибок, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности, в 2022 году не выявлено.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Формирование показателей бухгалтерской отчетности.

1. В Бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражать развернуто.
2. В Бухгалтерском балансе суммы дебиторской задолженности отражать за вычетом суммы НДС, принятого к вычету при перечислении авансовых средств, суммы кредиторской задолженности отражать за вычетом суммы НДС, начисленного в бюджет при получении авансовых средств.
3. В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы отражать развернуто, за исключением курсовых разниц. Курсовые разницы отражают свернуто.
4. Вложения во внеоборотные активы, которые впоследствии предполагается учитывать в составе основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.
5. Существенность показателей отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни, приводимых в бухгалтерской отчетности обособленно, устанавливается равной 5% от валюты баланса.

Инвентаризация и порядок ее проведения.

1. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств организации (в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности) один раз в год перед составлением годового баланса.
2. Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года.
3. Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности осуществлять в соответствии с действующим законодательством и на основании распоряжения руководителя организации.

Кассовые операции.

1. Кассовая книга ведётся одна, в которой отражаются все операции организации.
2. Кассовую книгу вести в электронном виде с использование бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.3».
3. Листы кассовой книги брошюруются за год.
4. Сумма остатка в кассе организации сверх установленного лимита допускается в размере причитающихся выплат по расчетам с персоналом по оплате труда на срок не более 5 дней.

Положения по подотчетным суммам

1. Сроки выдачи подотчетных сумм и представления отчета устанавливается в совокупности не более 30 дней, кроме выдачи подотчетных сумм на командировочные нужды.
2. Лица, получившие наличные деньги под отчет на командировочные нужды, обязаны не позднее 3-х рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию Общества отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.
3. Командировочные, представительские и текущие хозяйственные расходы могут осуществляться как из средств, выданных авансом под отчет на эти цели, так и из личных средств подотчетного лица с последующей компенсацией по фактическим затратам.

Основные средства (ОС).

1. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 100 000 рублей.
2. Установить, что имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за

единицу отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы»).

3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
4. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
5. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
6. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с реконструкцией или модернизацией этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, в соответствии с ФСБУ 26/2020.
7. Общество основные средства не переоценивает. Общество проверяет основные средства на предмет обесценения в случаях: снижения рыночной стоимости, существенного износа, порчи объекта, простой.
8. Государственная пошлина, уплаченная в связи с приобретением основных средств, отражается в составе прочих расходов на счете 91.02 субконто «Налоги и сборы».
9. Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации - линейный.
10. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
11. Срок полезного использования приобретенных объектов основных устанавливается приказом Генерального директора исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.
12. Ремонт основных средств в Обществе проводится путем включения фактических затрат на ремонт в расходы текущего отчетного периода по мере выполнения ремонтных работ на основании соответствующих первичных учетных документов. Затраты на ремонт оцениваются в размере фактически произведенных расходов.
13. Текущий и средний ремонт арендованных основных средств осуществлять с отнесением расходов на себестоимость работ (услуг).
14. Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Капитальные вложения

1. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.
2. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих

договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат.

3. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;

В первоначальную стоимость не включаются общехозяйственные и иные расходы, не связанные непосредственно с приобретением и строительством объектов основных средств.

б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

з) иные затраты, связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств.

е) иные затраты, связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, в т.ч.:

- стоимость доставки и расходов на приведение в состояние, пригодное для использования;
- информационно-консультационные услуги, связанные с закупкой ОС;
- таможенные пошлины и сборы;
- вознаграждение посреднику;
- пуско-наладочные работы и вступительные испытания;
- и др.

4. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

5. В капитальные вложения не включаются:

а) затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;

б) затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в подпункте «г» пункта 10 настоящего Стандарта);

в) затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;

г) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

д) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

е) обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;

ж) управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;

з) расходы на рекламу и продвижение продукции;

и) затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;

к) затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;

л) затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;

м) затраты на обучение персонала;

н) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

Указанные в настоящем пункте затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

6. Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.
7. На основании акта ввода в эксплуатацию капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.
8. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Запасы.

1. Общество учитывает в составе запасов: товары, материалы, готовая продукция, денежные документы, бланки строгой отчетности.
2. Процесс приобретения и заготовления материалов и товаров производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
4. Предприятием применяется количественно-суммовой способ учета запасов. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
5. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

6. Фактическими затратами на приобретение запасов являются:
- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, в т.ч. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которую приобретены материалы.

7. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов: с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

8. Оценка запасов, принадлежащих Обществу, но находящихся в пути, либо переданных покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

9. Запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.

10. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

11. При отпуске запасов в производство, реализации и списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало дня и поступивших запасов в течение дня. Средняя себестоимость рассчитываться по мере поступления каждой новой партии запасов.

12. При выбытии запасов в случае их продажи реклассификация запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов не производится.

13. Списание стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых на счете 10.09 «Инвентарь и хозпринадлежности», срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимостью не более 100000 рублей за единицу, производится сразу после передачи в производство/эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц организации и обеспечить их учет на забалансовом счете МЦ.04.

14. Общество производит проверку на обесценение запасов один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и/или на дату реализации по цене ниже себестоимости единицы запаса.
15. Резерв под снижение стоимости запасов создается в отношении запасов, по которым выявлены факты снижения рыночной стоимости, морального износа, или если запасы полностью или частично потеряли свои первоначальные качества. Данные факты подтверждаются справками о проведенном анализе рыночных цен, составленными отделом снабжения, актами об износе материальных ценностей, утвержденными ответственными лицами.
16. Контроль рыночных цен на запасы, под которые был создан резерв, осуществляется на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.
17. Товары отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения

Учет аренды.

1. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды по акту приема-передачи предмета аренды.
2. Срок аренды устанавливается равным договору аренды, если арендные отношения будут завершены по окончании срока договора.

Учет у арендодателя:

1. Предметы аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.
2. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

   а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

   б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

   в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

   д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

   е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

   ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.
3. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

   а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

   б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

   г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

4. Арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:
а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.
5. В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.
6. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.
Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.
7. Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.
8. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период, определенную в соответствии с положениями учетной политики.
9. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.
10. При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.
11. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.
12. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет у арендатора:

1. При одновременном выполнении условий:
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду,
арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
а) в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, еслисрок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) в отношении каждого предмета аренды, еслирыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, указанного в договоре или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2. В случае применения к договору аренды положений ФСБУ 25/2018 арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
3. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:
а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды
Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях признаются расходами периода, в котором были понесены.
4. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом суммы, подлежащей оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с положениями настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
5. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку действия договора аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.
6. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
7. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с положениями настоящей учетной политики при

определении ставки дисконтирования. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей, определенных договором, и от наступления отчетных дат.

8. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.
9. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
   - изменения условий договора аренды;
   - изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
   - изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.
10. Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.
11. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.
12. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Кредиты и займы.

1. При учёте расчётов по кредитам и займам полученным, суммы фактических полученных средств отражаются обособленно от сумм, причитающихся к получению согласно договора, на отдельных субконто.
2. Долгосрочная задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, в краткосрочную не переводится.
3. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:
   - проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
   - дополнительные расходы по займам.

   Дополнительными расходами по займам являются:
   - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
   - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
   иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).
4. Списание дополнительных расходов по займам на операционные расходы производится в полной сумме в периоде, когда они были произведены.
5. Отражать проценты по полученным заемным обязательствам, кроме целевых, равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов на основании справок ответственного лица на конец каждого месяца.
6. Отражать доходы по причитающимся к получению процентам по выданным заемным обязательствам в составе прочих доходов на основании справок ответственного лица на конец каждого месяца.

Пересчет стоимости активов, выраженных в иностранной валюте.

1. Установить, что списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 "Прочие доходы и расходы") по мере совершения операций и на конец каждого месяца.

2. Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операций в иностранной валюте.
3. Установить, что пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, не производится по мере изменения курса.

По учету финансовых вложений

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы

1. Классификация доходов:

Доходы от обычных видов деятельности(сч.90.01.1):

- доходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции через торговые автоматы;
- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от оказания услуг по ремонту и обслуживанию торговых автоматов.

Прочие доходы (счет 91.01):

- доходы, связанные с реализацией запасов не используемых в производстве, и отдельных объектов основных средств не используемых для дальнейшей эксплуатации;
- иные доходы, определяемые в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» как прочие.

2. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы осуществления. (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
3. Классификация расходов:
   1. Перечень прямых расходов, учитываемых на счете 20 «Основное производство», формируется исходя из требований ПБУ 10/99 «Расходы организации» и включает в себя:

-По деятельности, связанной с производством и реализацией готовой продукции через торговые автоматы – вид номенклатуры «Напитки», «Товар»: Запасы.

Перечень косвенных расходов формируется исходя из требований ПБУ 10/99 «Расходы организации» и включает в себя:

-Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы»:

-Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы»:

Прочие расходы (сч.91.02):

- расходы, связанные с реализацией запасов не используемых в производстве, и отдельных объектов основных средств не используемых для дальнейшей эксплуатации;
- иные расходы, определяемые в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» как прочие.

4. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.
5. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» пропорционально прямым затратам полностью по окончании каждого месяца.
6. Издержки обращения списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу» полностью по окончании каждого месяца.

Учет расходов будущих периодов.

1. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода к которому они относятся, равными долями.
2. В состав расходов будущих периодов, помимо установленных прямыми предписаниями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, включать расходы на:

- все виды страхования;
- сертификацию;
- приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов.

в бухгалтерской отчетности такие активы отражать в соответствии с условиями признания актива:

- в составе затрат, если срок списания актива не превышает одного года;
- в составе внеоборотных активов, если срок списания актива превышает один год.

3. Погашение расходов будущих периодов производится методом равномерного списания пропорционально количеству месяцев использования актива.

Расчеты по налогам и сборам.

1. При расчёте налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».
2. Учет налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

По созданию резервов.

1. Общество создает резервы по сомнительным долгам:
   - при взыскании задолженности через суд – на момент принятия судом искового заявления: при этом резерв по сомнительным долгам включает в себя непогашенную задолженность покупателей и заказчиков за реализованные товары и услуги в сумме, указанной в исковом заявлении;
   - один раз в год на основании данных, полученных в результате инвентаризации дебиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: при этом резерв по сомнительным долгам включает в себя непогашенную задолженность покупателей и заказчиков и не обеспеченную соответствующими гарантиями за реализованные товары и услуги, срок которой превышает общий срок исковой давности — три года.

   Неиспользованный на конец отчетного периода остаток резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период.
2. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков один раз в конце года, исходя из фактически начисленных сумм отпускных выплат списочному составу работников на последний день календарного года. Отчисление в указанный резерв определяется из расчета 5% предполагаемой суммы отпускных выплат и исчисленных с них страховых взносов по социальному страхованию и обеспечению.

Изменения учетной политики.

1. Общество вносит изменения в учетную политику в следующих случаях:
   - изменение законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
   - разработка Обществом новых (более эффективных или соответствующих новым потребностям пользователей) способов ведения бухгалтерского учета;
   - существенного изменения условий деятельности Общества.
2. Отражение информации об изменениях учетной политики:

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, оцениваются в денежном выражении. Указанные последствия отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требования представления числовых показателей минимум за два года, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному периоду, не может быть произведена с достаточной надежностью.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному периоду, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа.

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год не вносились. Учетная политика дополнялась положениями в связи с изменением законодательства, в т.ч. в связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, 26/2020, 27/2021.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Налог на прибыль.

1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.
2. При списании оценка сырья и материалов в производство производится по средней стоимости.
3. По амортизационному имуществу амортизация начисляется линейным способом.
4. Расходы, связанные с производством и реализацией:
   Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам – себестоимость реализованного товара (сч.41):
   - покупная стоимость товара;
   - расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 20 «Основное производство» субконто «Товар».
   Прямые расходы, относящиеся к реализованной продукции – себестоимость реализованной продукции (сч.43):
   К внереализационным расходам относятся: расходы, учитываемые на счете 91.02, кроме расходов, связанные с прочей реализацией, а также разницы, исчисленные по правилам, установленным гл.25 НК РФ.
5. Доходы/расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида признаются в размерах процента, исчисленного из фактической ставки, установленной в договоре.
6. Предприятие не создает резервы для целей налогообложения.
7. Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль предприятие формирует регистры налогового учета на бумажных носителях и в электронном виде.
8. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода уплачивается сумма ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в размере 1/3 уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал и сумма авансового платежа, исчисленного по налоговому расчету за период.

НДС.

Общество ведет раздельный учет операций, облагаемых по ставке НДС 20 %, 10%, 0% и не облагаемых налогом в соответствии с принятой методикой.

Транспортный налог

1. Общество организует ведение раздельного учета транспортных средств, облагаемых транспортным налогом. Критерием определения места нахождения транспортного средства является место регистрации транспортного средства в органах ГИБДД.
2. Для учета налоговой базы по транспортному налогу Общество использует регистры налогового учета, являющиеся приложением к налоговой декларации по транспортному налогу. Транспортный налог исчисляется по каждому транспортному средству.

НДФЛ, страховые взносы.

1. Общество организует в течение налогового периода ведение учета:
   - доходов, полученных от него физическими лицами в денежной и натуральной форме;
   - вычетов, предоставленных физическим лицам;
   - сумм исчисленных и удержанных налогов;
   - доходов физических лиц – работников организации, освобожденных от налогообложения НДФЛ.
2. Для определения налоговой базы в отношении объектов учета организован персонифицированный учет.
3. Форма регистра установлена программой 1С «Зарплата и кадры».

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Вступительные и сравнительные данные:

Общество не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. По состоянию на 31.12.2021 года скорректированы основные средства меньше установленного лимита (100 000.00 рублей) – несущественные активы (альтернативный способ). Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Сумма корректировки составила:

- по строке 1150 «Основные средства» показатель увеличился на 6637 тыс. руб., в т.ч. первоначальная стоимость ОС на - 9354 тыс. руб., начисленная амортизация на 15992 тыс. руб.;
- по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показатель уменьшился на 5334 тыс.руб.;
- по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» показатель уменьшился на 847 руб.;
- по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» показатель увеличился на 1150 руб.

Корректировка вступительных данных производилась в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и положениями Учетной политики Общества.

Основные средства:

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.) – Приложение 2 к Бухгалтерскому балансу.

Финансовые вложения:

В 2022 году инвестиции в уставный капитал иных компаний не осуществляли.

Информация о структуре финансовых вложений приведена в Таблице (в тыс. руб.) – Приложение 3 к Бухгалтерскому балансу.

Денежные средства:

По состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Запасы:

Основными видами запасов Общества являются: товары, материалы, готовая продукция, активы, учитываемые в составе расходов будущих периодов, не превышающих 12 месяцев.

В бухгалтерской отчетности стоимость запасов отражается по фактической себестоимости. Общество произвело проверку на обесценение запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Признаков обесценения не выявлено.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)- Приложение 4 к Бухгалтерскому балансу.

Дебиторская задолженность:

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) - Приложение 5.1 к Бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность:

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) - Приложение 5.3 к Бухгалтерскому балансу.

Кредиты и займы:

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности по кредитам и займам приведена в Таблице (в тыс. руб.) .)- Приложение 5.3 к Бухгалтерскому балансу.

Кредиты в 2022 году не привлекались. У Общества имеет текущую задолженность по договору займа, полученного у физического лица – учредителя под ставку рефинансирования. Общая сумма задолженности составляет 23 475 058 руб., в т.ч. чистые заемные средства 9 500 000 руб., 13 975 058 руб. – проценты.

Новые займы в 2022 году не привлекались.

Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 9511 тыс. руб. (2021 г. – 3 106 тыс.руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1629 тыс.руб. (2021 г. 3 148 тыс.руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении отдельных видов расходов, в т.ч. арендных обязательств.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 996 тыс.руб. (2021 г. 733 тыс.руб.), в т.ч.

- разница в учете ОС – 631 тыс.руб.;
- расходы будущих периодов – -3 тыс. руб.;
- оценочные обязательства и резервы – 2 тыс.руб.;
- арендные обязательства – 754 тыс.руб.;
- доходы будущих периодов, связанные с оценкой курсовых разниц – -236 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность – 298 тыс.руб.;
- кредиторская задолженность – 325 тыс.руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей - -308 тыс.руб.;
- товары - -1 тыс.руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 60 680 975 руб. Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма налога на прибыль за отчетный год, составила 12 136 195 руб. (2021 г. 773 241 руб.).

Информация о договорах финансовой аренды (лизинга):

В 2022 году заключены 7 договоров лизинга из них 2 с компанией ООО «Альфамобиль» и 4 с ПАО «ЛК «Европлан», объекты аренды – 6 транспортных средства (грузовые), а также получены в аренду 5 единиц оборудования (торговые автоматы) по договору лизинга с АО "ПЕРВОУРАЛЬСКБАНК", используемые в основной деятельности По договору балансодержателем является лизингополучатель.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы:

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Расчет резерва ведется в программе 1С ЗуП .

На 31.12.2022 года количество накопленных краткосрочных отпусков составило 465 календарных дней. Остаток резерва по отпускам на конец 2022 года составил 667 тысяч рублей, в т.ч. по вознаграждениям работников – 571 тыс.руб., по страховым взносам - 95 тыс.руб.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства относится на издержки обращения.

Условные обязательства, условные активы, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не существуют.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.) -Приложение 7 к Бухгалтерскому балансу.

Показатели по основному виду деятельности:

(в тыс. руб.)

Наименование дохода	Сумма дохода без НДС		Прямые расходы		Косвенные расходы		Прибыль+/Убыток-	
	2022 г	2021 г	2022 г	2021 г	2022 г	2021 г	2022 г	2021 г

Реализация готовой продукции	115534,6	106035,3	105085,3	95178,6	20,0	12477,4	10429,3	-1620,7
Реализация товара	786163,3	495092,5	545625,4	373231,4	152986,0	105455,2	87550,8	16405,9
Реализация услуг	9854,4	10604,2	0,8	-	1381,2	1212,7	8472,4	9391,5
						ИТОГО	106452,4	24176,7

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (в тыс. руб.) приведены в Таблице (в тыс. руб.) - Приложение 6 к Бухгалтерскому балансу.

Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса, руб.:

Строка 1180 «ОНА»	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Материалы	124	-	-
Основные средства	4433865	4447116	4878833
Оценочные обязательства	2218	-	-
РБП	12219	15443	-
Арендные обязательства	1669802	-	-
Итого	**6118228**	**4462559**	**4878833**
Строка 1420 «ОНО»	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Внеоборотные активы	-	-	-
Дебиторская задолженность	754249	-	-
Доходы будущих периодов	235608	-	-
Кредиторская задолженность	324727	-	-
Материалы	124	-	-
Недостачи, потери от порчи ценностей	-	307959	884865
Основные средства	1632644	1121394	1694689
Товары	1080	1080	1080
Товары отгруженные	2	679	-
Арендные обязательства	450419	-	-
Итого	**3398854**	**1431112**	**2580635**

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Строка 1450 «Прочие обязательства», «Прочие кредиторы	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Арендные обязательства (по договору лизинга)	17901465	686618	3236609
Арендные обязательства (операционная аренда)	7569018	-	-
Итого	**25470483**	**686618**	**3236609**

Расшифровка показателей ОФР, руб.:

	2022	**2021**
строка 2340 "Прочие доходы", в т.ч.:	**46 904 546**	**27 224 176**
Доходы, выявленные в результате инвентаризации	2474641	2930390
Возмещение убытков	-	81400
Корректировка реализации прошлых периодов (сч.41, 19)	42923	192617
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2176053	1216467
Доходы, связанные с реализацией ОС	7910067	11194601
Курсовые разницы	33970445	-
Разница курсов валют	227080	
Процентный доход по аренде	35044	
Списание кредиторской задолженности	9417	1737969
Списание задолженности по льготному кредиту	--	9776780
Штрафные санкции по договорам к получению		9111
Прочие доходы	58878	84841
строка 2350 "Прочие расходы", в т.ч.:	**103 475 871**	**65 162 620**
Госпошлина	-	22000
Премии покупателям	10332	
Компенсация расходов	-	1592702
Процентный расход по аренде	1221180	
Услуги банка	5843945	4154000
Корректировка реализации прошлых периодов (сч.62)	77778	330736
Косвенные расходы, относящиеся к прошлым периодам	3411669	2282798
Расходы, не включаемые в себестоимость	-	-
Корректировка расходов прошлых лет (косвенные)	1557	42917
Курсовые разницы	-	8353860

Разница курсов валют	235933	3008
Квотирование рабочих мест	-	
Прочие доходы/расходы НЕ принимаемые ля целей налогообложения	5187509	10623570
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	9676072	
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	9097414	5616109
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	88593	204739
Расходы, связанные с реализацией ОС	1730440	2028499
Списание недостач, потерь от порчи ценностей	-	29718053
Прочие расходы	66893449	137511

Расшифровка показателей ОДДС, руб.:

Денежные потоки от текущих операций	**2022**	**2021**
строка 4111 "Поступления от продажи товаров, работ, услуг", в т.ч.:	**918 664 814**	**593 186 264**
ООО «СИБА Групп»	220762	5441053
ООО «СИБА-Вендинг Санкт-Петербург»	1661341	868185
ООО «СИБА-Вендинг Урал»	2272439	3079599
ООО «Сиба-Вендинг»	1392237	789045
ТОО «SIBA QAZAQSTAN (СИБА КАЗАХСТАН)»	-	270000
Загороднев А.В.	46279	105605
Султанович И.Б.	-	2422
строка 4112 "Поступления от арендных платежей", в т.ч.:	**4 749 080**	**2 649 641**
ООО «СИБА Групп»	4749080	2484948
показатель строки 4119 "Прочие поступления", в т.ч.:	**10 568 252**	**1 340 836**
платежи по исполнительному пр-ву, страховое возмещение	9800	1245180
возврат неиспользованных сумм авансов от поставщиков	120509	59604
Излишки в автоматах	9810	-
возврат банковской комиссии	374	200
субсидия	-	21922
Штрафные санкции по договорам	-	9111
прочие	2816	4813
НДС, полученный в платежах	10424943	-
показатель строки 4121 "Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги", в т.ч.:	**788 497 180**	**483 012 239**

ООО «СИБА Групп»	578233020	14394397
ООО «СИБА-Вендинг Санкт-Петербург»	439272	123565
показатель строки 4129 "Прочие платежи", в т.ч.:	**9 747 091**	**7 067 970**
Возврат авансов покупателям	250200	-
инкассация наличности	800651	1378214
страхование имущества	1164804	450626
компенсации работникам в рамках трудовых договоров	689496	629103
выплаты под отчет	1065064	914433
алименты		29872
услуги банка	1384786	2816347
платежи в рамках агентского договора	422944	350088
страхование от НС и ПЗ	178310	100807
штрафные санкции по налогам, сборам и страховым взносам	1011098	158680
Платежи по условиям квотирования	106855	-
Штрафные санкции по условиям договоров	140472	-
Обеспечительные платежи	2488800	-
разница курсов при покупке валюты	-	50016
НДС в платежах	-	180200
прочие платежи	43611	9583
строка 4211 "Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)", в т.ч.:	**10 048 003**	**-**
ООО «СИБА-Вендинг Санкт-Петербург»	1745833	-
ООО «Сиба-Вендинг»	80000	-

Расшифровка показателей приложения 2.4. «Иное использование основных средств», руб.:

Строка 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе», в т.ч. по договору лизинга:			
Основное средство, Инвентарный номер	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Груз.Фургон Opel Vivaro №двиг.***001566	3 695 973	299 674	3 396 300
Груз.Фургон Peugeot Expert №двиг.***001517	3 670 735	297 627	3 373 108
Грузовой Фургон Citroen Jumpy №двиг.***000474	3 564 618		3 564 618
Грузовой Фургон Peugeot Expert №двиг.***000270	1 826 532	1 667 703	158 829

Грузовой Фургон Peugeot Expert №двиг.***000744	1 833 011	1 673 618	159 392
Грузовой Фургон Peugeot Expert №двиг.***031554	3 618 387		3 618 387
Кофейный автомат KALEA PLUS 2ES3RM/Q 20221274	281 615	23 468	258 147
Кофейный автомат KALEA PLUS 2ES3RM/Q 20221283	281 615	23 468	258 147
Кофейный автомат KALEA PLUS 2ES3RM/Q 20221291	281 615	23 468	258 147
Кофейный автомат KALEA PLUS 2ES3RM/Q 20221292	281 615	23 468	258 147
Кофейный автомат KALEA PLUS 2ES3RM/Q 20221293	281 615	23 468	258 147
Транспортное средство LADA Largus №двиг.***58325	1 786 193		1 786 193
Электроштабелер Jungheinrich EJC214	1 347 838		1 347 838
Итого	**22 751 364**	**4 055 962**	**18 695 402**

Строка 5288 «Балансовая стоимость ППА» (аренда помещения):			
Основное средство, Инвентарный номер	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Офис (склад)2430,0 кв.м.	14 708 868	5 042 051	9 666 817
Помещение 338,7 кв.м.	2 298 211	984 947	1 313 263
Итого	**17 007 079**	**6 026 999**	**10 980 080**

Строка 5289 «Инвестиции в аренду» (субаренда помещения):	
Основное средство, Инвентарный номер	На конец периода
Офис (склад)674,8 кв.м.	3 771 246

Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Расшифровка показателей приложения 8. «Обеспечения обязательств», руб.:

Строка 5800 «Полученные», в т.ч.:		
Поручитель / основание		

	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Загороднев А.В.	4 888 390	-
По договору лизинга	4 888 390	-
Султанович И.Б.	4 888 390	-
По договору лизинга	4 888 390	-
Итого	**9 776 780**	-

Строка 5810 «Выданные», в т.ч.:

Контрагент / основание	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
ООО «СИБА Групп	1 163 000	-
По кредитному договору	1 163 000	-
Итого	**1 163 000**	-

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Основание, в силу которого сторона признается связанной: аффилированные лица –участники (собственники) юридического лица:

ООО «СИБА Групп»

Султанович Игорь Борисович	51%
Загороднев Андрей Вячеславович	49%

ООО «СИБА-Вендинг Санкт Петербург»

Смирнов Александр Андреевич	10,24%
Смирнова Наталья Михайловна	9,8%
Султанович Игорь Борисович	26,88%
Загороднев Андрей Вячеславович	26,88%
ООО «СИБА-Вендинг»	26,01%

ООО «СИБА-Вендинг Урал»

Сидорович Сергей Николаевич	10%
Шихов Александр Сергеевич	10%

Смирнов Александр Андреевич	10%
ООО «СИБА-Вендинг»	70%

ООО «Сиба-Вендинг»

Султанович Игорь Борисович	35%
Загороднев Андрей Вячеславович	35%
Смирнов Вячеслав Владимирович	20%
Бланкин Евгений Николаевич	10%

ООО «Сиба-Вендинг»

Султанович Игорь Борисович	35%
Загороднев Андрей Вячеславович	35%
Смирнов Вячеслав Владимирович	20%
Бланкин Евгений Николаевич	10%

ООО "СИБА-ВЕНДИНГ ПЛЮС"

Смирнов Вячеслав Владимирович	80%
ООО «Сиба-Вендинг»	20%

ТОО «SIBA QAZAQSTAN (СИБА КАЗАХСТАН)»

Султанович Игорь Борисович	35%
Загороднев Андрей Вячеславович	35%
Рыжиков Виталий	20%
Бланкин Евгений	3%
Смирнов Александр Андреевич	3%
Смирнова Наталья Михайловна	2,5%
Шихов Александр Сергеевич	0,75%
Сидорович Сергей Николаевич	0,75%

Приобретены товары, работы, услуги у взаимозависимых лиц:

тыс. руб.

	Наименование	Взаимозависимые организации

		ООО «СИБА Групп»	ООО «СИБА-Вендинг Санкт- Петербург»
1.	Поставка товаров	557937,2	524,4
2.	Услуги колл-центра	5503,5	-
3.	Рекламные услуги	2180,7	-
4.	Услуги маркетинга	4577,7	-
5.	Поставка МПЗ	365,1	-
6.	IT-услуги	14534,2	-
	Юридические услуги	636,8	
	Услуги посредника	-	
	Сопровождение продаж	20223,3	
7.	Сублизинг	347,0	-
ВСЕГО		606305,5	524,4
Примечание		Оплата по безналичному расчету	-
Остаток задолженности		75644,0	-

Реализация товаров, работ, услуг по взаимозависимым лицам составила:

тыс. руб.

	Наименование	Взаимозависимые организации					
		ООО «СИБА Групп»	ООО «СИБА-Вендинг Санкт-Петербург»	ООО «СИБА-Вендинг Урал»	ООО «Сиба-Вендинг»	Загороднев А.В.	Султанович И.Б.
1.	Реализация товаров	197,5	815,8	1365,1	244,4	56,1	-
2.	Реализация ОС	-	1960,0	-	80,0	-	-
5.	Реализация МПЗ	46,9	900,0	-	15,6	-	-
7.	Субаренда нежилого помещения	8843,7	-	-	-	-	-
ВСЕГО		9088,1	3675,8	1365,1	340,0	56,1	-

Примечание	Оплата по безналичному расчету	Оплата по безналичному расчету	Оплата по безналичному расчету	Оплата по безналичному расчету	Оплата за наличный расчет	-
Остаток задолженности	4606,0	2010,3	4571,1	-	41,0	19,0

5.ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

6.НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

7.СУДЕБНЫЕ ДЕЛА И ПРЕТЕНЗИОННЫЕ СПОРЫ

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности.

Риски, связанные с судебными процессами, которые способны существенно отразиться на деятельности Общества, оцениваются как низкие..

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращения деятельности.

8.ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями, путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица. не производилась.

9.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

10.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волотильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.
Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

События, указывающие на условия деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации в последующих отчетных периодах: изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют.

Общая сумма задолженности поставщикам, выраженная в ЕВРО – 511068,33.

Общая сумма задолженности покупателей, выраженная в ЕВРО – 69449,90.

Общая сумма задолженности покупателей, выраженная в ДОЛЛ.США – 15 000.

В настоящий момент Общество не имеет существенных финансовых вложений, в т.ч. вложений в котирующиеся ценные бумаги (таковые отсутствуют), привлеченных заемных средств в валюте, в т.ч. предусматривающих возможность одностороннего увеличения кредитором процентной ставки, и т.п.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор
ООО «СИБА-Вендинг» _____ Смирнова Екатерина Вячеславовна