

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности ООО «Тополь»
за 2022 год**

Барнаул

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Тополь».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Тополь».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 656008, г. Барнаул, ул. Пролетарская, д. 252

Почтовый адрес: 656008, г. Барнаул, ул. Пролетарская, д. 252

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Тополь» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 16 по Алтайскому краю 31 августа 2016г., основной государственный регистрационный номер 1162225088728, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 22 № 003968785

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2221229586

Код причины постановки на учет (КПП): 222101001

Правовое положение ООО «Тополь», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Тополь» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Тополь» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 г. составила 20 человек

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Тополь» (далее – Общество) составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.

Учредителем Общества является Вишневский С.Э., размер его доли в уставном капитале составляет 100%.

Уставный капитал ООО «Тополь» оплачен полностью.

1.2. Основная деятельность

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Тополь», является торговля оптовая прочими пищевыми продуктами (ОКВЭД 46.38.2)

ООО «Тополь» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

1.3. Органами управления ООО «Тополь» являются:

В соответствии со ст. 10 Устава ООО «Тополь», высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Исполнительным органом Общества является директор (единоличный исполнительный орган). Директором Общества с 15.06.2021 и по настоящее время, является Вишневский Сергей Эдуардович.

2. Основа составления отчетности и основные аспекты учетной политики

2.1 Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Тополь» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №1 от 30.12.2022 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Тополь» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Тополь» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2022 году не вносились.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	74,29	70,33

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила прочие расходы 7775 тыс. и доходы 5901 тыс. руб.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.4. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с применением способа перехода - упрощенный ретроспективный (альтернативный), с пересчетом балансовой стоимости основных средств только на дату перехода (пункт 49 ФСБУ 6/2020). Переход на данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная со следующего месяца после даты их признания в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и незавершенные капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые физически выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

2.5. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

ФСБУ 26/2020 Общество применило с отражением изменений в учетной политике перспективно, в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место после 1 января 2022 года. Переход на данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества.

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением:

объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,

объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно, в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактических затрат на аренду.

Обязательство по аренде отражается обособленно, в составе обязательств Общества.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

величину первоначальной оценки обязательства по аренде,

арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты,

затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях,

величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, в течение срока аренды.

Право пользования активом отражается обособленно, в составе внеоборотных активов.

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. В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически предъявленных арендатору арендных платежей.

Доходы по операционной аренде признаются в составе доходов в размере фактически начисленной арендной платы по договору.

2.6. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально - производственных запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев. В состав запасов включается:

сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, не отвечающие критериям «малоценные ОС» со сроком использования менее 12 месяцев;

товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (незавершенное производство, полуфабрикаты);

затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, в т.ч. канцелярские принадлежности, бумага и прочие.

2.7. Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности ведется в разрезе каждого контрагента и договора. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в размере предъявленных покупателю и принятых к оплате счетов на отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Финансовые вложения.

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставный капитал других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок более трех месяцев без возможности досрочного изъятия, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования, и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев, после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете строится на следующих принципах:

- проверка финансовых вложений на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- способ определения расчетной цены финансового вложения (акции) - на основании отчета независимого оценщика о рыночной стоимости акции и расчета организации;
- уровень существенности снижения стоимости финансовых вложений составляет 5% балансовой стоимости оцениваемого финансового вложения;
- свидетельствами того, что в будущем невозможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений могут служить: появление признаков банкротства (либо объявление банкротом) организации, чьи ценные бумаги находятся в собственности у организации, отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем, внутренние и внешние факторы, влияющие на обесценение финансовых вложений и т. п.

2.9. Займы и кредиты

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

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.10. Денежные средства

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции товаров, работ, услуг, показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от покупателей;

2.11. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Тополь» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Тополь» использует метод начисления.

2.12. Признание доходов

Доходы ООО «Тополь» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.13. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Директора ООО «Тополь»

Чистые активы рассчитаны в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2014 г. N 84н. Величина чистых активов на 31.12.2022г. составила 149280 тыс. руб.

3. Раскрытие существенных статей баланса**3.1. Вступительные и сравнительные данные**

Данные бухгалтерской отчетности за 2021 год не корректировались.

3.2. Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств: (тыс.руб.)

Наименование	2022 год	2021 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	31684	29706
Увеличение стоимости основных средств, всего	90274	10854
в том числе за счет:		-
взнос в уставный капитал объектов	-	-
поступило новых объектов, в том числе	90274	10854
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-	8876
в том числе за счет:		-
продажи основных средств	-	-
списания основных средств	-	1068
перемещение между филиалами (подразделениями) Общества	-	-
начисленная амортизация за период	16330	7808
прочее	-	-
Итого изменение стоимости основных средств	105628	31684

ООО «Тополь»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

3.3. Запасы (Строка 1210 Баланса) (тыс. руб.)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 210 Баланса):

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сырье и материалы,	1011	218
Затраты в незавершенном производстве	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	2450	-
Товары на складе	70753	61060
Расходы будущих периодов, всего, в т.ч.	-	-
ИТОГО:	74214	61278

3.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс. руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1230 Баланса):

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	191265	173632
Авансы, выданные прочим организациям	109801	87901
Расчеты по налогам и сборам	10410	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2	4
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Прочая	2498	5562
Всего по строке Баланса:	313974	267099

3.5. Финансовые вложения (статья 1240 Баланса)

Выдан краткосрочный займ ООО «Восточный берег» по договору 1з от 17 ноября 2022г в сумме 5000 тыс. руб.

3.6. Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 10873 тыс.руб., в том числе:

- касса 234 тыс. руб.
- расчетный счет 6899 тыс.руб.;
- валютный счет 3740 тыс.руб.

3.7. Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения)

3.8. Нераспределенная прибыль (статья 1370 Баланса)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 г. составила 149270 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 78871 тыс. руб.

3.9. Займы и кредиты (Строка 1410 Баланса)

Общество привлекает заемные средства в виде займов других организаций и кредитов банков.

Займодавец	Период	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Сумма полученных кредитов тыс. руб.	Сумма погашенных кредитов, тыс. руб.	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
Займы физических лиц	2022	0	143124		143124
	2021				
ООО Крупный двор	2022	0	10000		10000
	2021				
Итого краткосрочные займы	2022		153124		153124
	2021				

3.10. Прочие обязательства (Строка 1450 баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ" Договор лизинга ОВ/Ф-110459-01-01РБ от 31.03.2022	9091	-
АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ" Договор лизинга ОВ/Ф-110459-02-01РБ от 31.03.2022	6956	
АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ" Договор лизинга ОВ/Ф-110459-03-01РБ от 31.03.2022	5350	-
АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ" Договор лизинга ОВ/Ф-110459-06-01РБ от 05.10.2022	13293	-
Всего по строке Баланса:	34690	-

3.11. Займы и кредиты (Строка 1510 Баланса)

Общество привлекает заемные средства в виде займов других организаций и кредитов банков.

Займодавец	Период	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Сумма полученных кредитов тыс. руб.	Сумма погашенных кредитов, тыс. руб.	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
Займы физических лиц	2022	116324		116324	-
	2021	110723	5600	-	116324
ООО Крупный двор	2022	10000		10000	-
	2021	10000			10000
БАНК ИНЬЕЗА	2022	89901	519898	516985	92815
	2021	8445	543832	462375	89901
Итого краткосрочные займы	2022	216226	519898	643309	92815
	2021	129168	549432	462375	216226

3.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «Крупный двор» по строке 1520 Баланса на конец 2022 года составила 80140 тыс.рублей (на начало 2021 года – 72458 тыс.рублей).

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками	66335	61939
Расчеты по налогам и взносам	538	1530
Расчеты с подотчетными лицами	640	1383
Авансы полученные	10317	1645
Расчеты по оплате труда	179	152
Прочая	2131	5809
ИТОГО:	80140	72458

3.13. Прочие обязательства (Строка 1550 баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО «Балтийский лизинг» Договор лизинга 176/20-БРЛ от 08.12.2020	243	1693
ООО «Балтийский лизинг» Договор лизинга 45/22-БРЛ от 19.04.2022	1297	-
ООО "ТОЙОТА ЛИЗИНГ" Договор лизинга "DL-264/20 от 27.03.2020	-	920
Всего по строке Баланса:	1290	2613

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках**4.1 Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Состав доходов	2022 год	2021 год
Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами	1794033	1409744
ИТОГО:	1794033	1409744

ООО «Тополь»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

4.2. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности за 2022 г.:

По данным бухгалтерского учета финансовый результат, полученный от основных видов деятельности Общества, в 2022 году составил 110906 тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Доходы от основного вида деятельности	1794033	1409744
Себестоимость продаж	1531168	1259375
в т.ч. материальные затраты	1531168	1259375
Коммерческие расходы	57554	100960
Управленческие расходы	94405	15242
Прибыль от продаж	110906	34167

4.3. Прочие доходы и расходы

По данным бухгалтерского учета прочие доходы за 2022 год составили 6821 тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	5901	303
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	199	422
Прочие внереализационные доходы (расходы)	721	468
Итого	6821	1193

По данным бухгалтерского учета прочие расходы за 2022 год составили 13476 тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	7775	633
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3108	91
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1891	2117
Расходы на услуги банка	792	751
Итого	13476	3592

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

5.1. Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в угольной отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение цен на уголь;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости угольной продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки угля.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

5.2. Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: кредитным риском, риском ликвидности и рыночным риском, в частности, потенциальным риском изменений процентных ставок при использовании кредитных и иных форм финансирования. Общая система управления рисками направлена на минимизацию возможного отрицательного влияния данных рисков на финансовые результаты Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств по финансовым активам со стороны его контрагентов. В основном кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также непогашенной торговой и прочей дебиторской задолженностью покупателей.

Подверженность Общества кредитному риску в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода преимущественно связана с дебиторской задолженностью оптовых покупателей, расположенных на территории Новосибирской области.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, которая признана сомнительной, Обществом создан резерв под сомнительную дебиторскую задолженность.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Политика Общества подразумевает управление риском ликвидности, которое включает поддержание достаточного баланса денежных средств, а также, при необходимости, использование кредитных инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства.

Руководство полагает, что, основываясь на принятых ожидаемом уровне прибыли от операционной деятельности и денежных потоков, Общество сможет своевременно исполнять свои краткосрочные обязательства.

5.3. Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

5.4. Налоговые риски

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

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

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

5.5. Страховые риски

В настоящее время российская экономика подвержена риску продолжающего негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, в ответ на действия России на территории ДНР и ЛНР, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности.

Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимость привлечения капитала для Общества и его контрагентов, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к ухудшению ликвидности в банковском секторе и, как следствие - к существенному изменению условий кредитования в России.

Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

6. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами является:

Вишневский Сергей Эдуардович - Учредитель 100%.

Вишневский Сергей Эдуардович - Директор

Операции со связанными сторонами:

В 2022 году получены денежные средства от Вишневого Сергея Эдуардовича в размере 143124 тыс. руб. по договору займа б/н от 01.01.2022 г.

7. Условные обязательства

Судебных дел в 2022г не было.

8. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

9. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор

«29» марта 2023 года



Вишневский С.Э