

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

общества с ограниченной ответственностью «Торгмастер»

1. Общие сведения

ООО «Торгмастер» зарегистрировано 25.04.2008 года, о чем свидетельствует запись в едином государственном реестре юридических лиц за № 1080273002325.

Юридический адрес Общества: 450028, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Гвардейская, д. 55, корп. а, пом. 91. Запись об адресе в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 27.11.2019 г. за государственным регистрационным номером 6190280159382.

Основным видом деятельности ООО «Торгмастер» в 2022 году является розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами.

Участниками Общества являются физические лица, а именно:

Участники Общества	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Гарифуллина А. И. (гражданка РФ)	1 595 631,16	1,00
Гарифуллин И.М. (гражданин РФ)	157 967 484,84	99,00
Итого уставный капитал	159 563 116,00	100,00

Единоличным исполнительным органом ООО «Торгмастер» является управляющая организация - общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «САЛЮТ» в лице генерального директора Антипина Павла Евгеньевича. В 2022 г. управляющая организация выполняла функции единоличного исполнительного органа на основании устава Общества, Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №1/2019 от 01.07.2019г, №1/2022 от 24.06.2022г.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022г. составила 1 403 человек.

Объем выручки всего (без НДС) за 2022г составил – 10 079 749 тыс. руб., из нее от продажи покупных товаров – 9 994 539 тыс. руб., маркетинговые услуги – 85 210 тыс. руб.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022г. включает показатели деятельности всех подразделений.

Общество применяет общий режим налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована по Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) согласно Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

С 2022г Организация применяет новые стандарты бухгалтерского учета:

-ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н,

-ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н,

-ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России 16.10.2018 № 208н.

2.2 Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Сроком полезного использования нематериального актива является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Амортизации в бухгалтерском учете Общества подлежат нематериальные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев. Амортизация нематериальных активов производится **линейным способом** в течение всего их срока полезного использования.

2.3 Учет основных средств и капитальных вложений

В 2022г Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Переход на ФСБУ 6/2020 произведен «альтернативным способом», установленным п. 26 *ФСБУ 26/2020*

Переход на ФСБУ 26/2020 произведен перспективно.

В бухгалтерском учете начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка ОС производится на каждую отчетную дату по первоначальной стоимости объектов и пересчета СПИ объектов.

Размер существенности для целей отражения переоценки основных средств в бухгалтерском учете составляет 5% от балансовой стоимости собственных ОС (в том числе переданных в аренду).

Материальные ценности, приобретенные организацией для предоставления за плату во временное пользование, учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Инвентаризация основных средств проводится не реже 1 раза в три года.

Переход на ФСБУ 25/2018 произведен «альтернативным способом», установленным п. 50 *ФСБУ 25/2018*.

2.4 Учет финансовых вложений (на счете 58)

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений в части приобретенных ЦБ создается на последнюю дату отчетного периода.

Резервы по сомнительным долгам создаются по займам выданным на последнюю дату отчетного периода.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Займы, предоставленные взаимосвязанным сторонам без процентов, учитываются на счете 76 в составе дебиторской задолженности.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

2.5 Учет Запасов

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих субсчетах счета 10 "Материалы" по фактической себестоимости без

использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по наименованиям, по местам хранения.

При поступлении материалов без расчетных документов поставщика они приходуются условно по цене, предусмотренной в договоре поставки. Эта цена указывается в акте по форме ТОРГ-4. Если в договоре поставки цена не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то устанавливается цена, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные товары.

Учет товаров, закупаемых по договорам купли-продажи, ведется на счет 41 «Товары».

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Полученные премии (скидки) от поставщиков за объем закупок учитываются при определении стоимости товаров. Бонусы, предоставленные после оплаты и получения товаров, в бухгалтерском учете отражаются записями: - « сторно Дт 90.02 себестоимость товаров – Кт 60»

Товары при выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Операционным циклом для запасов считается период 12 месяцев с момента поступления запасов в Организацию.

Учет товаров ведется в покупных ценах, поэтому расчет торговой наценки не производится, счет 42 «Торговая наценка» не используется.

С 01.01.2021г Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. в отношении всех МЦ, характеризующихся как запасы по данному стандарту, в т.ч. для управленческих нужд.

2.6 Оценочные резервы

В состав оценочных резервов общества входит резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам. Предельная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года. Расчет указанных показателей отражен в специальной смете. При превышении суммы отпускных над суммой сформированного резерва, отпускные включаются в затраты Общества. При создании резерва по сомнительным долгам используется интервальный способ. Размер отчислений в резерв рассчитывается ежегодно в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки.

2.7 Учет расходов по займам и кредитам.

Общество учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств). Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в течение срока действия договора на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются раздельно.

2.8 Порядок учета доходов и расходов

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и выручка от реализации услуг маркетинга. К прочим доходам Общества относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации
- поступления от продажи основных средств
- поступления от продажи материалов
- поступления от оказания услуг, выполнения работ

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
- поступления в возмещение причиненных организации убытков
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.
- сумма дооценки активов
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке
- прочие доходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений п. 5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (с учетом положений п. 5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обеспечение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания и учитываются в составе прочих расходов, в соответствии с ПБУ 10/99.
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

2.9 Расчеты по налогу на прибыль

При исчислении налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В бухгалтерской отчетности Общества основные средства собственные и право пользования активом (ППА) отражаются по строке 1150 Бухгалтерского баланса.

Таблица 1 (тыс. руб.)

б/сч.	Период	01.01.2022	01.01.2022	31.12.2022
	Группы основных средств	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Остаточная стоимость
01	Основные средства собственные	336 471	185 436	190 900
	в т.ч. здания и сооружения	409 054	197 549	188 952
01	Активы, принятые в аренду (ППА)	2 155 744	2 155 744	2 636 579
	Итого:	2 605 983	2 341 180	2 827 479

По строке 1160 отражены основные средства, переданные в аренду. На начало отчетного года их остаточная стоимость составляла **35 667** тыс. руб., на конец отчетного года – **28 227** тыс. руб.

Бухгалтерский и налоговый учет стоимости ОС и начисленной амортизации ведется обособлено на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обозначением БУ и НУ.

С учетом требований ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 в межотчетный период 2021-2022г в бухгалтерском учете отражены следующие операции:

- произведена переоценка объектов ОС по первоначальной стоимости и пересчету СПИ, в результате чего изменена балансовая стоимости ОС;
- произведено списание самортизированных ОС, первоначальная стоимость которых была менее 100 000 руб., а так же ОС, не пригодных к использованию;
- определена ликвидационная стоимость объектов ОС;
- продлен СПИ по объектам, срок амортизации по которым истек на 31.12.2021.
- приняты на баланс ППА, отражены по счету 01.03 по приведенной стоимости с учетом дисконтированных ожидаемых платежей аренды.
- перенесены суммы задолженности по оплате аренды со сета 60 на счет расчетов 76.03.

Результат по переходу на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 приведен в Таблице 2

Таблица 2(тыс. руб.)

Показатели отчетности/строка баланса	На 01.01.2022г до перехода	На 01.01.2022г после перехода	Разница, итого	Из нее изменения за счет ч/прибыли
ОС стр.1150	178 067	2 341 180	2 163 113	+ 7 369
Дох.вл. стр.1160	14 737	35 667	20 930	+20 930
Отлож. налог. активы стр.1180	5 503	697 390	691 887	+691 887
Дебит. задолженность стр. 1230	536 907	519 370	-17 537	-
Итого изменения по активам			2 858 393	+720 186
Нерасп. пр. стр. 1370	373 476	396 080	22 604	X
Отлож. налог. обяз. стр.1420	5 410	702 992	697 582	- 697 582
Прочие обязательства	-	2 142 170	2 142 170	-

стр.1450				
Кредит. Задолженность	1 121 316	1 117 353	-3 963	-
стр.1520				
Итого изменения по пассивам			2 858 393	- 697 582
Итого изменения чистой прибыли				22 604

3.2 Нематериальные активы

По стр.1110 Бухгалтерского баланса Общества за 2022г. отражены нематериальные активы. Состав нематериальных активов приведен в таблице 3.

Таблица 3 (руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	Остаточная стоимость на 31.12.2022г.
ТЗ №399012	22 750,00	0
ТЗ №433262	22 750,00	0
ТЗ №670250	60 095,00	31 749
Итого:	105 595,00	31 49

3.3 Отложенные налоговые активы

По стр. 1180 Бухгалтерского баланса отражена сумма ОНА в размере 876 260 тыс. руб., в т.ч. по группам: «Основные средства» в сумме 3 460 тыс. руб., «Расходы будущих периодов» в сумме 1 275 руб., «Арендные обязательства» в сумме 821 525 тыс. руб.

3.4 Запасы

По стр.1210 Бухгалтерского баланса отражены остатки по сч.10,41 и 44 в сумме итого 374 088 тыс. руб. Авансы, выданные поставщикам за товары не включены в показатели запасов, согласно рекомендаций Комитета СРО ААС по стандартизации и методологии учета и отчетности от 27.01.2022г.

МПЗ отражены по фактическим затратам на приобретение. Аналитический учет МПЗ организован в разрезе каждого наименования материальных ценностей и каждого места хранения.

Уценка запасов на 31.12.2022г не производилась в связи с отсутствием запасов, находящихся на местах хранения более одного операционного цикла.

Товары учитываются по покупной цене, счет 42 «Наценка», согласно учетной политики, не используется. Финансовый результат от реализации товара определяется на счете 90.9..

3.5 Денежные средства

По стр.1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатели	Сальдо на 31.12.2022г.
Сч. 50 Касса	15 298
Сч. 51 Расчетные счета	47 859
Сч. 55 Брокерский счет	10
Сч. 57 Переводы в пути	72 921
Итого:	136 088

Расшифровка движения денежных средств, динамика и источники формирования приведены в Форме №4 приложения к балансу.

3.6 Финансовые вложения

По стр.1170 Бухгалтерского баланса Общества за 2022г. отражена задолженность по выданным займам в размере 12 637 тыс. руб., срок погашения которых ожидается в 2024-2025 гг.

По стр.1240 Бухгалтерского баланса Общества за 2022г. отражено:

- задолженность по выданным займам, срок которых истекает в 2023г, в размере 56 089 тыс. руб.,

- остаток на краткосрочном депозитном счете в размере 192 000 тыс. руб.

3.7 Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса отражена задолженность, сформированная по соответствующим субсчетам счетов: 60,62,68,69,70,71,76 за минусом сч.63.

Таблица 5 (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2022г.
Сч.60.2 «Расчеты по авансам выданным»	92 789*
Сч.62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	210 682
Сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»	5 331
Сч.69 «Расчеты по социальному страхованию»	-
Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»(кроме расчетов по аренде)	445 219
Сч.63 «Резервы по сомнительным долгам»	- 227*
Итого дебиторская задолженность, тыс.руб. (строка 1230 баланса)	753 794

* из нее, сумма авансов, выданная поставщикам товаров 35 050 тыс. руб.

**расшифровка резервов по сомнительным долгам за отчетный период:

- на начало 2022г резерв составлял 233 тыс. руб., списана задолженность за счет резерва – 6 тыс. руб., , итого остаток на конец 2022г – 227 тыс. руб.

3.8 Прочие оборотные активы

В составе Прочих оборотных активов учитываются остатки по бухгалтерскому счету 97 «Расчеты будущих периодов».

3.9 Уставный капитал

По стр.1310 Бухгалтерского баланса отражен уставный капитал Общества, сформированный в соответствии с Уставом Общества. Размер уставного капитала – 159 563 тыс. руб. сформирован за счет вклада учредителей и оплачен полностью. Участниками Общества являются физические лица. В 2022 году дивиденды участникам не выплачивались.

Величина чистых активов на конец 2022г. составляет 586 787 тыс. руб., что является большей величиной, чем величина уставного капитала Общества.

3.10 Переоценка внеоборотных активов

На основании применения с 2022г нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» производилась переоценка ОС в переходном периоде на 31.12.2021г (альтернативный способ) в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 по первоначальной стоимости путем пересчета (увеличения) сроков полезного использования ОС. По данной переоценке изменения добавочного капитала не было.

В отношении ранее переоцененных ОС (недвижимость) с отражением разницы стоимости на добавочном капитале изменен способ учета временных разниц по принципу рациональности учета (упрощения трудоемких операций):

- произведено сторнирование ОНО по виду «добавочный капитал» на сумму 1 169 тыс. руб.; начисление и погашение ОНО по всем переоцененным активам производится в общем порядке 68-77(99-77)/ 77-68(77-99)

На 31.12.2022 г. сумма по строке 1340 составляет 46 789 тыс. руб.

3.11 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По итогам 2022 г. Обществом получен совокупный убыток от текущей деятельности – 15 645 тыс. руб. (стр. 2400 ОФР).

Существенное влияние на полученный убыток за отчетный период оказало применение нового ФСБУ 25/2018 «Аренда», а именно в части начисляемых процентов по аренде (ранее не

применялось). При постановке на учет ППА, для дисконтирования платежей применяется процентная статистическая ставка, указанная на сайте Центробанка на учетную дату по группам экономических субъектов. ППА сформированная по приведенной стоимости с учетом ожидаемых арендных платежей (подобно рассрочке платежей) со средним сроком договора 10 лет.

Ожидаемая сумма расходов по учтенным за 2022г года ППА и сумма арендных расходов в налоговом учете на будущие годы в динамике, тыс. руб. (рассчитанных по ФСБУ 25/2018) :

Таблица 6 (тыс. руб.)

период	Амортизация ППА	Проценты	Итого арендные расходы в БУ	Арендные расходы в НУ	Разница БУ-НУ
2022г	265 541	213 331	478 872	419 292	59 580
2023г	265 541	216 615	482 156	419 292	62 864
2024г	265 541	199 049	464 590	419 292	45 298
2025г	265 541	180 661	446 202	419 292	26 910
2026г	265 541	161 938	427 479	419 292	8 187

Таким образом, ежегодно, процентные платежи уменьшаются, общие бухгалтерские расходы уменьшаются относительно налоговых расходов к концу срока договора аренды. Сумма бухгалтерских расходов по аренде за весь период договора станет равна сумме налоговых расходов по аренде к концу срока договора аренды.

Нераспределенная прибыль за 2021г была изменена в результате альтернативного перехода на новые правила учета ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. Изменения составили 22 604 тыс. руб.

3.12 Заемные средства

На 31.12.2022 все заемные обязательства погашены.

3.13 Отложенные налоговые обязательства

По стр. 1420 отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 868 949 тыс. руб., из нее по группам:

«Основные средства» - 532 676 тыс. руб.,

«Доходные вложения в материальные ценности» - 3 973 тыс. руб.,

«Нематериальные активы» - 7 тыс. руб.

«Процентные обязательства (аренда)» - 332 293 тыс. руб.

3.14 Прочие обязательства

По стр.1450 Бухгалтерского баланса отражена сумма обязательств по аренде, рассчитанная согласно ФСБУ 25/2018 на конец отчетного периода в размере 2 704 237 тыс. руб.

3.15 Кредиторская задолженность

По стр.1520 Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества, сформированная по соответствующим субсчетам счетов: 60,62,68,69,70,71,76 за минусом сч.76 АВ.

Состав кредиторской задолженности на 31.12.2022г. отражен в Таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Краткосрочная кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2022г.
Сч.60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 023 361
Сч.62.2 «Расчеты по авансам полученным»	1 661
Сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»	29 214
Сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	12 687

Сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	29 187
Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (кроме расчетов по аренде)	853
Сч. 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам»	-235
Итого кредиторская задолженность, тыс.руб. (строка 1520 баланса)	1 096 728

3.16 Оценочные обязательства

По стр. 1540 Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства Общества в размере **30 116 тыс. руб.*** по счету 96 «Резервы предстоящих расходов», а именно - резерв на оплату отпусков (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н).

*на начало 2022г сумма резерва составляла 25 910 тыс. руб., начислено в течение 2022г.- 51 507 тыс. руб., израсходовано за 2022г – 47 301 руб.

4 Налогообложение Общества

4.1 НДС

Расчет и уплата НДС в 2022г. осуществлялся Обществом в соответствии с гл.21 НК РФ. Обществом ведется отдельный учет операций:

- 1) Не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)
- 2) Подлежащих налогообложению по ставкам налога 20%,10%

Организован отдельный учет для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам, а также сумм оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок таких товаров (работ, услуг).

За 2022г. Общество реализовывало макулатуру, при этом налогоплательщиком НДС выступал покупатель (согласно п. 8 ст. 161 НК РФ).

Общество производит централизованную уплату по налогам на добавленную стоимость (в целом по Обществу, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту нахождения Общества.

4.2 Налог на прибыль

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль Общества определяются по методу начисления.

Прямые расходы учитываются в том отчетном периоде, в котором происходит реализация товаров (работ, услуг). Косвенные расходы списываются в уменьшение полученных доходов в месяце их осуществления.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу средней стоимости.

Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сформирован в порядке ст.324.1 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в порядке ст.266 НК РФ.

По данным налогового учета за 2022г. Общество получило прибыль в размере 49 014 066 руб. Налог на прибыль составил (*20%) 9 802 813 руб.

Разница между прибылью до налогообложения в бухгалтерском учете и налогооблагаемой базой по налогу на прибыль за 2022г. составила 66 600 116 руб. Данная сумма образована из расходов

(доходов), не принимаемых в целях налогового (бухгалтерского) учета за 2022г.

Общество осуществляет авансовые платежи по налогу на прибыль путем внесения ежемесячных авансов платежей.

Общество производит централизованную уплату налога на прибыль (в целом по Обществу, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту нахождения Общества.

4.3 Прочие налоги

Общество представляет налоговые декларации (расчеты) по налогу на имущество в налоговый орган по месту нахождения объекта учета в соответствующие ФНС.

Суммы НДС, исчисленного и удержанного с доходов работников обособленного подразделения, перечисляются в налоговые органы по месту учета соответствующего обособленного подразделения (п. 7 ст. 226 НК РФ).

5. Исправление ошибок и изменение учета

В связи со вступлением в силу новых ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" произведена единовременная корректировка балансовой стоимости активов и обязательств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями - п. 49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018.

Изменения в связи с пересчетом балансовой активов и обязательств приведены в Таблице 2 Раздела 3.1 данных пояснений.

По причине рационализации (упрощения трудоемких операций) изменен порядок учета ОНО по ОС, ранее переоцененных с отнесением сумм дооценки на добавочном капитале. Начисление и погашение ОНО по переоцененным активам принято учитывать в общем порядке.

Произведено сторнирование :
сторно Д 83 – К 77 на сумму 1 169 тыс. руб.

Перенесено ОНО по ранее переоцененным ОС:
Д 99 – К 77 на сумму 1 169 тыс. руб.

6. Государственная помощь

За 2022г было получено возмещение расходов на оплату труда в сумме 68 631,75 руб. по Постановлению Правительства Российской Федерации от 13.03.2021 №362.

7. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об операциях со связанными сторонами производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Таблица 8

1	Наименование связанной стороны	ООО "УК "Салют" ИНН 0278914127	Гр. РФ Гарифуллина Алиса Ильдаровна	Гр. РФ Гарифуллин Ильдар Мулланурович	АО "Башбакалея" ИНН 0273010030	ООО "Салют-Торг" ИНН 027755994
2	Основание определения организации как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации)	управляющая организация Общества	доля в уставном капитале 1% в сумме 1 596 тыс.руб.	доля в уставном капитале 99% в сумме 157 967 тыс.руб.	общий участник Общества – гр. РФ Гарифуллина А.И.	общий участник Общества – гр. РФ Гарифуллин И.М., общий единоличный

						исполнительный орган: управляющая организация ООО "УК "САЛЮТ"
3	Характер отношений между организацией и связанной стороной	единоличный исполнительный орган	участник Общества	участник Общества	контрагент	контрагент
4	Виды операций со связанной стороной	услуги по управлению Обществом, выдача займов	объявленных и выплаченных дивидендов не было	объявленных и выплаченных дивидендов не было	аренда оборудования, получение транспортных услуг, предоставление займов	продажа товаров

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Оценочные обязательства

Оценочных обязательств (резерв по оплате отпусков) на 31.12.2022года составляют 30 116 тыс. рублей.

Информация о судебных делах и претензионных спорах

Условные активы:

- Истец: ООО «Торгмастер»
 Ответчик: ООО «Балтик Мастер М»
 Дело: А41-1277/2022 от 13.01.2022
 Сумма иска: 1286 820,50 руб.
 Статус: Завершено (Отказ в исковых требованиях)
- Истец: ООО «Торгмастер»
 Ответчик: ООО консалтинговая компания "Альте"
 Дело: № А07-1079/23 от 19.01.2023
 Сумма иска: 2 093 500 руб.
 Статус: на стадии рассмотрения

Условные обязательства:

- Истец: ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НАВИГАТОР"
 Ответчик: ООО «Торгмастер»
 Дело: А40-160086/22 от 05.08.2022
 Сумма иска: 4 499 254 руб. 96 коп
 Статус: на стадии рассмотрения
- Истец: Махианова А.А.
 Ответчик: ООО «Торгмастер»
 Дело: № А07-25148/2022 от 24.08.2022
 Сумма иска: 0
 Статус: на стадии рассмотрения

3. Истец: ООО «Меркантус»
Ответчик: ООО «Торгмастер»
Дело: № А41-79094/22 от 18.10.2022
Сумма иска: 0
Статус: Завершено (прекращение производства по делу)
4. Истец: ИП Исакова Э.Г.
Ответчик: ООО «Торгмастер»
Дело: № А07-34817/22 от 08.12.2022
Сумма иска: 178 935 075,59 руб.
Статус: на стадии рассмотрения

Резервы под условные расходы на конец 2022 не создавались по несущественности таких расходов. В отношении судебного дела А07-34817/22 от 08.12.2022г есть большая вероятность его завершения без удовлетворения требований истца либо значительным снижением суммы иска.

9. Перспективы развития

В 2023 году Общество планирует развивать оптовую и розничную торговлю продовольственными товарами.

10. Заключительные положения

ООО «Торгмастер» выполняет все договорные обязательства, которые могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность в случае их нарушения.

ООО «Торгмастер» не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности. Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в будущем, и не имеет планов прекращения выполнения работ, оказания услуг.

В отношении событий, связанных с применением санкций для граждан и компаний РФ с февраля 2022г, Организация оценивает сложившуюся ситуацию, как события, не влияющие на показатели бухгалтерской отчетности отчетного 2022 года. На текущий момент нет достаточной уверенности надежно оценить в денежном выражении эффект последствий на деятельность компании текущего года.

Иные события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в приложениях в финансовой (бухгалтерской) отчетности, отсутствуют.

Главный бухгалтер ООО «УК «САЛЮТ» -
управляющей организации ООО «Торгмастер»



Г.М. Галиева

29.03.2023г.