

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	4 549	-	(4 549)	
В том числе:							
[Право пользования активом (ППА)]	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	4 549	-	(4 549)	

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
5261		-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
5271		-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	7 500
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель  Горшкова Алина Сергеевна
 (подпись)
 24 марта 2023 г. (расшифровка подписи)



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменение за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (вкладами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	11 673	-	11 673	1 097 016	(1 108 683)	-	X	1	-	11 673	1
	5420	за 2021г.	4 861	-	4 861	2 897 844	(2 891 032)	-	X	-	-	4 861	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1	-	1	337	(337)	-	-	1	-	1	1
	5421	за 2021г.	1	-	1	328	(328)	-	-	-	-	1	1
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	11 672	-	11 672	1 096 679	(1 108 351)	-	-	-	-	11 672	-
	5423	за 2021г.	4 538	-	4 538	2 897 516	(2 890 382)	-	-	-	-	4 538	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	322	-	322	-	(322)	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель ЮРИ **Гришкова Алина Сергеевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	69 238	(1 979)	8 423	423	(60 552)	-	(150)	-	17 383	(6 847)	-	-	-
в том числе:	5530	за 2021г.	108 450	-	45 105	-	(84 317)	-	-	-	69 238	(1 979)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	32 754	(1 979)	212	423	(25 906)	-	(150)	-	7 333	(6 847)	-	-	-
Авансы выданные	5531	за 2021г.	43 611	-	19 308	-	(30 164)	-	-	-	32 754	(1 979)	-	-	-
Прочая	5512	за 2022г.	35 683	-	8 211	-	(33 980)	-	-	-	9 914	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	5532	за 2021г.	63 639	-	25 592	-	(53 548)	-	-	-	35 683	-	-	-	-
	5513	за 2022г.	206	-	-	-	(95)	-	-	-	111	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	206	-	-	-	-	-	206	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	596	-	-	-	(571)	-	-	-	25	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	1 201	-	-	-	(605)	-	-	-	596	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	69 238	(1 979)	8 423	423	(60 552)	-	(150)	-	17 383	(6 847)	-	-	-
	5520	за 2021г.	108 450	-	45 105	-	(84 317)	-	-	-	69 238	(1 979)	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и Движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	60 000	-	-	(45 000)	-	-	15 000	
в том числе:	5571	за 2021г.	110 000	-	-	-	(50 000)	-	60 000	
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	60 000	-	-	(45 000)	-	-	15 000	
	5573	за 2021г.	110 000	-	-	-	(50 000)	-	60 000	
прочая	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	61 986	1 248	3 922	(65 406)	-	-	1 750	
в том числе:	5560	за 2021г.	10 371	34 441	8 343	(41 169)	50 000	-	61 986	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	561	(34)	167	(320)	-	-	374	
	5561	за 2021г.	810	195	111	(555)	-	-	561	
авансы полученные	5562	за 2022г.	10 698	1 288	-	(10 649)	-	-	1 317	
	5562	за 2021г.	9 494	3 603	-	(2 399)	-	-	10 698	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	710	15	-	(666)	-	-	60	
	5563	за 2021г.	67	643	-	-	-	-	710	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	50 000	-	3 754	(53 754)	-	-	-	
	5565	за 2021г.	-	30 000	8 215	(38 215)	50 000	-	50 000	
прочая	5566	за 2022г.	-	17	-	(17)	-	-	-	
	5566	за 2021г.	-	-	17	-	-	-	17	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	
Итого	5550	за 2022г.	121 986	1 248	3 922	(110 406)	X	-	16 750	
	5570	за 2021г.	120 371	34 441	8 343	(41 169)	X	-	121 986	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель Горшкова Алина Сергеевна

24 марта 2023 г.

(расшифровка подписи)



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	337	335
Расходы на оплату труда	5620	4 621	6 182
Отчисления на социальные нужды	5630	1 383	1 851
Амортизация	5640	2 440	587
Прочие затраты	5650	2 858	11 939
Итого по элементам	5660	11 639	20 894
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 107 986	2 899 408
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 119 625	2 910 302

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
(подпись)

Горшкова Алина Сергеевна
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Горшкова Алина Сергеевна
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г. (подпись)



10. Прочие пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Годовая бухгалтерская отчетность включает: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики).

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных в Российской Федерации.

Учет договоров строительного подряда

В 2022 г. общество не имело объектов учета, регламентируемых ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2022 г. общество не имело активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Изменение учетной политики

Раскрытие информации по основным средствам и капитальным вложениям в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

Основные положения учетной политики и информация о внесенных в нее изменениях

С 2022 г. в учетную политику общества были внесены изменения в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Раздел «Основные средства» был заменен разделом «Основные средства и капитальные вложения» следующего содержания:

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (далее несущественные активы).

Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость таких объектов в полной сумме относится на коммерческие или управленческие расходы в зависимости от назначения несущественного актива.

Контроль наличия и движения малоценного имущества осуществляется через забалансовый счет МЦ.04 из рабочего плана счетов.

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 25 процентов, стоимость части составляет 40 процентов от стоимости объекта в целом.

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета включает затраты на техническое обслуживание, технический осмотр или ремонт в стоимость основного средства, если они не превышают 350000 руб. Более существенные затраты на эти мероприятия учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

Группа	Стоимость оценки после признания	Способ амортизации
Существенные расходы на ремонт зданий и помещений	по первоначальной стоимости	линейным способом
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейным способом
Другие виды	по первоначальной стоимости	линейным способом

Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате

которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимаются при их незначительном изменении, а именно: ликвидационной стоимости менее чем на 10 процентов от действующих значений.

Результаты обесценения учитываются на субсчете счета 02 «Амортизация основных средств». Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены в учете и отчетности за 2022 г. в порядке, предусмотренном п. 49 ФСБУ 6/2020, а именно:

- сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.;
- балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются (несущественные активы), списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль;
- изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются в следующем порядке в порядке, предусмотренном п. 25,26 ФСБУ 26/2020, а именно:

- ретроспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место до начала применения ФСБУ 26/2020, как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни;
- перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности за 2022 г.:

Показатели на 31.12.21 г. в бухгалтерской отчетности за 2022 г не корректируются, а показатели на 31.12.2022 отражаются с учетом произведенной корректировки (см таблицу №1). В «Отчете финансовых результатов» корректировки отражены в составе изменения совокупного дохода за 2022 г. отдельной строкой. В «Отчете об изменении капитала» сумма корректировки нераспределенной прибыли отражена в составе увеличения нераспределенной прибыли отдельной строкой.

Таблица № 1. Корректировки, внесенные в бухгалтерский учет и отраженные в бухгалтерской отчетности за 2022 г. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

Наименование строки Баланса	Сумма корректировки (+) увеличение показателя; (-) уменьшение показателя, тыс. руб.
1150 "Основные средства"	1 534
1100 "Итого по разделу I"	1 534
1600 Баланс (актив)	1 534
1370 "Нераспределенная прибыль"	1 227
1300 "Итого по разделу III"	1 227
1420 "Отложенные налоговые обязательства"	307
1400 "Итого по разделу IV"	307
1700 Баланс (пассив)	1 534

Прочие раскрытия информации по разделу

Общество не имеет инвестиционной недвижимости.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода; сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) приведены в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» настоящих пояснений».

Общество не имеет на балансе неамортизуемых основных средств. Балансовая стоимость амортизуемых ОС отражена в Балансе по строке 11501 «Основные средства».

В отчетном периоде имело место выбытие основных средств в связи моральным и физическим износом по истечении установленных сроков эксплуатации. Результат выбытия нулевой, поскольку основные средства списывались при нулевой балансовой стоимости.

Учетная политика Общества не предусматривает переоценки ОС, в связи с чем указанная переоценка не производилась.

Признаки обесценения основных средств в отчетном периоде отсутствовали, убытки от обесценения отсутствуют. Накопленное обесценение отсутствует, восстановление обесценения не производилось.

Общество не имеет пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств.

Общество не имеет основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату.

Общество не имеет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату.

Все имеющиеся на балансе группы основных средств в соответствие с учетной политикой учитываются по первоначальной стоимости.

К элементам амортизации основных средств относятся срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации. Изменения в элементах амортизации в отчетном периоде отсутствовали. Изменения, признанные в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 отражены в составе корректировки входящих остатков и отражены в таблице выше.

Капитальные вложения на начало и конец отчетного периода отсутствуют. Фактов выбытия капитальных вложений не было.

Признаки обесценения капитальных вложений в отчетном периоде отсутствовали, убытки от обесценения отсутствуют. Накопленное обесценение отсутствует, восстановление обесценения не производилось.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Основные средства и капитальные вложения в отчетном периоде другим лицам не предоставлялись. Признанное доходом в составе прибыли (убытка) возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств и капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами в отчетном периоде отсутствует.

Раскрытие информации по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018

Основные положения учетной политики и информация о внесенных в нее изменениях

С 2022 г. общество впервые применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда», в связи с чем учетная политика была дополнена разделом «Учет аренды» следующего содержания:

В отношении предмета, срок аренды которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого договора аренды и оформляется бухгалтерской справкой.

При определении аренды общество руководствуется:

- сроком аренды, указанным в договоре;
- наличием пролонгаций в прошлом (с той же стороной договора аренды на аналогичных условиях (за исключением цены));
- фактическим намерением и возможностью у арендодателя и арендатора продлить договор в будущем.

Так в случае, если договор составленный на срок менее 12 месяцев, неоднократно (2 и более раз) продлялся или перезаключался в прошлом, Общество планирует продлить/перезаключить договор в будущем и отсутствуют информация от стороны, предоставляющий предмет аренды, о ее намерении отказаться от пролонгации, то сроки договора аренды определяются исходя из фактического намерения и возможности сторон по аренде имущества и могут не ограничиваться периодом, указанным в договоре.

Аналогичный подход применяется к бессрочным договорам.

При этом максимальный срок аренды устанавливается исходя из предполагаемого периода работы Общества, но не более 3 лет.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В отношении предмета аренды, рыночная стоимость которого без учета износа не превышает 300 000 руб. и от которого есть возможность получать экономические выгоды преимущественно независимо от других активов,

право пользования активом и обязательство по аренде не признаются, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других). Организация не производит переоценку прав пользования арендуемых активов.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца. Общество не заключает в качестве арендодателя договоров аренды, к которым применим ФСБУ 25/2018, с учетом п.51 указанного ФСБУ. В случае пересмотра своих намерений общество вносит соответствующие дополнения в учетную политику не позднее месяца, предшествующего тому, в котором оно собирается начать такие хозяйственные операции. Указанные дополнения не будут считаться изменением настоящей учетной политики.

Общество отражает в бухгалтерском балансе права и обязательства, возникающие у арендатора из договора аренды в следующем порядке:

- право пользования активом отражается в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства»;
- обязательства по аренде отражается в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Прочие краткосрочные обязательства» и «Прочие долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения;

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются в учете и отчетности за 2022 г. в порядке, предусмотренном п. 50,51 указанного ФСБУ, а именно:

- вместо ретроспективного пересчета арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на 31.12.21 г, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях;
- общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с изменением учетной политики Организации в показатели Бухгалтерского Баланса за 2022 г по состоянию на 31.12.2021 г. были внесены следующие корректировки относительно сравнительных показателей на ту же дату в Бухгалтерском балансе за 2021 г.:

Таблица № 2

Наименование строки Баланса	Сумма корректировки (+) увеличение показателя; (-) уменьшение показателя, тыс. руб.
1150 "Основные средства", в т.ч. 11502 "Права пользования активом"	4 549
1100 "Итого по разделу I"	4 549
1600 Баланс (актив)	4 549
1450 "Прочие долгосрочные обязательства", в т.ч. "Обязательства по аренде"	3 192
1400 "Итого по разделу IV"	3 192
1550 "Прочие краткосрочные обязательства", в т.ч. "Обязательства по аренде"	1 357
1500 "Итого по разделу V"	1 357
1700 Баланс (пассив)	4 549

В связи с изложенным выше сравнительные показатели на 31.12.21 г. будут отличаться от аналогичных показателей в отчетности за 2021 г.

Прочие раскрытия информации по разделу

Общество арендует нежилые помещения, расположенные в г. Казани РТ. Помещения используется в основной деятельности в качестве офиса.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 г. составили 428 тыс. руб.

В целях дисконтирования арендных платежей использовалась ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Она рассчитывается как ключевая ставка ЦБ на

отчетную дату, увеличенная на 3 процентных пункта. Для отраженных в отчетности арендных обязательств ставка составила 11,5%.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде составили за 2022 г. 123 тыс. руб. Указанные платежи не включаются в состав арендных, как не соответствующие платежам, перечисленным в п. 7 ФСБУ 25/2018.

Организация не несла затрат, связанных с производением улучшений предмета аренды.

Организация не имела потенциальных денежных потоков, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

У организации отсутствуют ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

В отчетном периоде Организация не использовала права, предусмотренные п 11 ФСБУ 25/2018.

У Организации отсутствовали расходы, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались, ввиду отсутствия оснований для пересмотра.

Арендуемые организацией основные средства не являются для нее инвестиционной недвижимостью.

Балансовая стоимость права пользования активом на начало и конец отчетного периода; сверка остатков по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения за отчетный период (поступление, выбытие, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, другие изменения) приведены в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» настоящих пояснений в отдельной строке «Права пользования активами».

В остальном информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (офис) соответствует (аналогична) информации, раскрытой в отношении собственных основных средств и расположенной выше в тексте настоящих пояснений под подзаголовком «Прочие раскрытия информации по разделу» основные средства.

Организация не имеет договоров аренды, в которых она выступала бы в качестве арендодателя.

К разделу ОДДС

Денежные потоки по оплате арендных платежей отражаются в «Отчете о движении денежных средств» в следующем порядке:

- по строке «Процентов по долговым обязательствам» в составе денежных потоков от текущих операций – в части процентов по арендным обязательствам;

- в отдельной строке «Погашение арендных обязательств» в составе денежных потоков от финансовых операций – в части денежных выплат, осуществленных арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде.

События после отчетной даты.

Корректирующие события после отчетной даты отсутствуют.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства на начало года 0 тыс. руб. начислен (признан) резерв на выплату ежегодных отпусков в сумме 0 тыс. руб. Использован резерв на 0 тыс. руб. Остаток резерва составил 0 тыс. руб. Иные оценочные и условные обязательства активы отсутствуют.

Выручка

Признается по методу начисления. Вся выручка получается от основного вида деятельности - оптовой торговли топливом. Организация не имеет выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Расходы организации

Управленческие и коммерческие расходы признаются косвенными и списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Информация о связанных сторонах

Таблица №3 Связанные стороны.

Группа связанных сторон	Состав группы	характер отношений	виды операций	Объем операций каждого вида в тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
Лица имеющие возможность контролировать деятельность организации	Единственный участник и бенефициар - Старикова Е.В.	участие в капитале с долей более 50%	Операции отсутствуют	0	незавершенные операции отсутствуют

Юридическое лицо, контролируемое одним и тем же физическим лицом, что и ООО "НОРД ОЙЛ"	ООО "Трейд стрим"	контролируется тем же лицом, что и ООО "НОРД ОЙЛ"	реализация товара	39 107	на 01.01.22 - задолженность на сумму 0,5 тыс. руб.; на 31.12.22 – незавершенные операции отсутствуют
			приобретение товара	13 583	На 01.01 2022 - незавершенные операции отсутствуют ; на 31.12.22 - аванс на сумму 1 300 тыс. руб.
Основной управленческого персонала организации	Генеральный директор – Горшкова А. С.	лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	заработная плата	1 025	0

Таблица №4 - Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

№п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Краткосрочные вознаграждения, включая ежегодный оплачиваемый отпуск	1 025
2	Начисленные на них налоги и взносы во внебюджетные фонды	443
3	Иные краткосрочные вознаграждения и выплаты (оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	0
4	Долгосрочные вознаграждения	0

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам со связанными сторонами отсутствует. Резервы по сомнительным долгам по задолженности со связанными лицами не начислялись.

Информация по сегментам

Деятельность общества не делится по сегментам.

Государственная помощь

Общество не является получателем государственной помощи.

Нематериальные активы. Расходы на НИОКР.

Общество не имеет на балансе нематериальных активов и не осуществляет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расходы по займам и кредитам.

Наличие и движение кредиторской задолженности по займам раскрыто в таблице 5.3. по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н

По состоянию на 31.12.2022 г на балансе Организации отражена долгосрочная задолженность по договору займа на сумму 15 млн. руб. со сроком погашения – январь 2024 г.

Все займы использованы на пополнение оборотных средств и не являются целевыми.

Вся сумма процентов отнесена на прочие расходы. Способ погашения основной суммы долга и процентов – денежные средства. Недополученные по сравнению с условиями договора займа суммы отсутствуют.

Информация по непрерывности деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает расчеты по налогу на прибыль «затратным методом» (методом отсрочки). Во всех случаях, когда это не приводит к расхождению в результатах по сравнению с применением балансового метода. Операций и объектов учета, приводящих к расхождениям в результатах учета налога на прибыль между «методом отсрочки» и «балансовым методом» в отчетном периоде Организация не имела.

Расчеты по налогу на прибыль отражаются в следующей корреспонденции:

Д09К68 и Д68К77 - создание ОНА и ОНО;

Д68К09 и Д77К68 –погашение ОНА и ОНО соответственно.

Д99К68 –начисление постоянного налогового дохода/расхода.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением временных разниц в отчетном периоде, составил – 2 437 тыс. руб., в т.ч. 117 тыс. руб. за счет списания ОНО и начисления ОНА на сумму 2 319 тыс. руб. (в результате изменения оценочных значений, не принимаемых к налоговому учету).

Налог на прибыль за 2022 г составил - 2 525 тыс. руб., в т.ч.:

- условный доход по налогу на прибыль – 2437 тыс. руб. (составляет 20% от прибыли до налогообложения);
- постоянный налоговый расход - 88 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка в 2022 г составила -20% (в т.ч. 17 % зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации, 3% зачисляется в федеральный бюджет).

Финансовые вложения

Общество не осуществляло финансовых вложений.

Информация об участии в совместной деятельности.

Общество не ведет совместной деятельности.

Изменения оценочных значений.

Кроме описанных выше изменений в оценочных обязательствах в отчетном периоде имело место следующее изменение оценочных значений:

Начислен резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателя на сумму 5 019 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создается обществом в следующем порядке и на условиях:

- срок оплаты наступил, задолженность не обеспечена гарантиями;
- имеются основания полагать, что долг не будет оплачен (например, в виду следующих обстоятельств: ухудшилось финансовое состояние должника, по задолженности подано исковое заявление, должник длительное время не реагирует на требования об оплате)
- сумма долга является существенной по отношению к строке баланса "Дебиторская задолженность" и способна оказать влияние на платежеспособность Организации. Таким долгом признается сумма от 100 тыс. руб., но не менее 3% от суммы дебиторской задолженности на отчетную дату.

Резерв создается на всю сумму сомнительной задолженности.

Если задолженность, существующая на конец отчетного периода, была погашена в следующем, но до составления отчетности- такая задолженность сомнительной не признается.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не признается.

По оценкам общества высока вероятность того, что дебиторская задолженность покупателя будет в последующих периодах списана за счет резерва, сформированного в 2022 г.

Иных изменений в оценочных значениях не было.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправления не вносились.

Существенность.

Учетной политикой общества определены следующие уровни существенности:

- для целей расшифровки статей в Балансе - более 5% от итого значения по соответствующему разделу Баланса. Расшифровке в ОФР подлежат: выручка и себестоимость по видам деятельности, превышающим 5% (при наличии более 1 вида деятельности); прочие доходы и расходы составляющие сумму более 5% от общей величины прочих доходов (включая % к получению) и прочих расходов (включая % к уплате).

-для целей признания ошибки существенной, количественным критерием устанавливается значение, составляющее 10% от строки баланса. При этом ошибка не признается существенной, если она незначительна настолько, что не влияет на понимание заинтересованными пользователями информации, представленной в отчетности в целом.

Отчет о движении денежных средств.

Денежные потоки по договорам лизинга отражаются в потоке от текущих операций.

Общество не имеет денежных потоков, не относящихся к текущим, инвестиционным и финансовым операциям, а также потоков в иностранной валюте.

Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты, размещенные менее чем на один месяц. В случае заключения с банком соглашения о начислении процентов на остаток по расчетному счету и (или) поддержании неснижаемого остатка на срок до 15 дней, такие ограничения не признаются обществом существенными и не раскрываются в отчетности, поскольку не оказывают влияния на принятия решения Обществом об их доступности. Сумма процентов, начисляемых банком в течение срока ограничений настолько мала, что общество всегда предпочитает ликвидность средств такому доходу.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления от покупателей и возвраты от них, включая авансы, перечисления от поставщиков и возвраты им, включая авансы, перечисления подотчетным лицам сумм и возврат неиспользованных, перечисление и возврат излишне уплаченных налогов, сборов и страховых взносов, перечисление и возврат излишне перечисленной заработной платы, относящиеся к одному отчетному периоду;

-иные денежные потоки, если отражение их в свернутом виде прямо предусмотрено ПБУ 23/2011.

Суммы перечисленных налогов и страховых взносов, а также удержаний из заработной платы отражаются в составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» как группа взаимосвязанных операций.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 3 361 тыс. руб., он отражен по строке 1250 Баланса и соответствует значению строки 4500 3 столбца «Отчета о движении денежных средств».

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 76 668 тыс. руб., он отражен по строке 1250 Баланса 5 столбца и соответствует значению строки 4450 3 столбца и строке 4500 4 столбца «Отчета о движении денежных средств».

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 28 936 тыс. руб., он отражен по строке 1250 Баланса 6 столбца и соответствует значению строки 4450 4 столбца «Отчета о движении денежных средств».

У общества отсутствуют обстоятельства и факты, подлежащие раскрытию согласно п 24,25 ПБУ23/2011.

Дополнительно сообщаем, что в отчетном периоде у организации отсутствовали:

-существенные изменения, корректировки и отступления от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности;

-операции (объекты учета, факты хозяйственной жизни): по договорам строительного подряда, активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, события после отчетной даты, сегменты деятельности и информация по ним, государственная помощь, нематериальные, инвестиционные активы, расходы на НИОКР, опытно-конструкторские и технологические работы, финансовые вложения, совместная деятельность, затраты на освоение природных ресурсов, чрезвычайные ситуации иные существенные факты не раскрытые в настоящей пояснительной записке.

Генеральный директор  Горшкова А.С.

Дата 24.03.2023 г.

