

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	110	(34)	-	-	-	(11)	-	-	-	110	(45)
	5110	за 2021г.	110	(23)	-	-	-	(11)	-	-	-	110	(34)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	110	(34)	-	-	-	(11)	-	-	-	110	(45)
	5111	за 2021г.	110	(23)	-	-	-	(11)	-	-	-	110	(34)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ляшенко Борис Николаевич
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

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.	153 120	6 035	-	(4 806)	154 288
	5250	за 2021г.	49 016	123 999	-	(19 895)	153 120
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2022г.	19 964	2 711	-	(2 834)	19 841
	5251	за 2021г.	20 590	6 014	-	(6 640)	19 964
Транспортные средства	5242	за 2022г.	-	2 033	-	(2 033)	-
	5252	за 2021г.	-	13 180	-	(13 180)	-
Здания	5243	за 2022г.	133 156	1 291	-	-	134 447
	5253	за 2021г.	28 426	104 730	-	-	133 156
Прочее	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-

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	-	-	-
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 неамортизируемых основных средств	5287	16 653	17 987	23 840
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ляшенко Борис
Николаевич**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	257 258	-	257 258	3 338 435	(3 377 422)	-	-	X	220 106	-	220 106
	5420	за 2021г.	225 919	-	225 919	2 708 128	(2 677 039)	-	-	X	257 258	-	257 258
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	76 658	-	76 658	367 026	(405 336)	-	-	917 179	38 348	-	38 348
	5421	за 2021г.	118 754	-	118 754	362 962	(405 058)	-	-	392 337	76 658	-	76 658
Готовая продукция	5402	за 2022г.	4 630	-	4 630	432 656	(431 313)	-	-	3 359	5 973	-	5 973
	5422	за 2021г.	4 279	-	4 279	378 164	(377 813)	-	-	4 228	4 630	-	4 630
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	172 883	-	172 883	1 606 214	(1 609 539)	-	-	301 989	171 392	-	171 392
	5423	за 2021г.	100 461	-	100 461	1 262 318	(1 190 146)	-	-	163 679	172 883	-	172 883
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	239	-	239	477 099	(476 476)	-	-	-	862	-	862
	5425	за 2021г.	616	-	616	399 055	(399 432)	-	-	-	239	-	239
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	2 572	-	2 572	454 917	(454 116)	-	-	-	3 373	-	3 373
	5426	за 2021г.	1 730	-	1 730	305 026	(304 184)	-	-	-	2 572	-	2 572
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2022г.	276	-	276	525	(643)	-	-	-	159	-	159
	5427	за 2021г.	79	-	79	604	(407)	-	-	-	276	-	276

4.2. Запасы в залоге

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ляшенко Борис
Николаевич**

(расшифровка подписи)

27 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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	52 587	(1 420)	59 837	-	(52 587)	-	(1 420)	-	-	-	59 837	(987)	
	5530	за 2021г.	27 975	(1 665)	51 167	-	(27 975)	-	(1 665)	-	-	-	52 587	(1 420)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	35 111	(1 420)	30 787	-	(35 111)	-	(1 420)	-	-	-	30 787	(987)	
	5531	за 2021г.	1 957	(36)	33 691	-	(1 957)	-	(36)	-	-	-	35 111	(1 420)	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	15 846	-	22 081	-	(15 846)	-	-	-	-	-	22 081	-	
	5532	за 2021г.	21 651	(1 629)	15 846	-	(21 651)	-	(1 629)	-	-	-	15 846	-	
Прочая	5513	за 2022г.	1 621	-	1 233	-	(1 621)	-	-	-	-	-	1 233	-	
	5533	за 2021г.	969	-	1 621	-	(969)	-	-	-	-	-	1 621	-	
Налоги и сборы	5514	за 2022г.	9	-	5 736	-	(9)	-	-	-	X	X	5 736	-	
	5534	за 2021г.	3 398	-	9	-	(3 398)	-	-	-	X	X	9	-	
Итого	5500	за 2022г.	52 587	(1 420)	59 837	-	(52 587)	-	(1 420)	X	-	-	59 837	(987)	
	5520	за 2021г.	27 975	(1 665)	51 167	-	(27 975)	-	(1 665)	X	-	-	52 587	(1 420)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная 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							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	113 567	82 067	-	(113 567)	-	-	-	-	82 067
	5571	за 2021г.	82 067	113 567	-	(82 067)	-	-	-	-	113 567
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	113 567	82 067	-	(113 567)	-	-	-	-	82 067
	5573	за 2021г.	82 067	113 567	-	(82 067)	-	-	-	-	113 567
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	183 122	179 473	-	(183 122)	-	-	-	-	179 473
	5580	за 2021г.	131 920	183 122	604	(131 920)	(14)	-	-	-	183 122
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	164 069	155 626	-	(164 069)	-	-	-	-	155 626
	5581	за 2021г.	119 723	164 069	-	(119 723)	(10)	-	-	-	164 069
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 987	1 356	-	(1 987)	-	-	-	-	1 356
	5582	за 2021г.	1 571	1 987	-	(1 571)	(4)	-	-	-	1 987
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	8 699	15 630	-	(8 699)	-	-	-	-	15 630
	5583	за 2021г.	4 354	8 699	-	(4 354)	-	-	-	-	8 699
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	29	215 400	604	(216 034)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	4 363	3 034	-	(4 363)	-	-	-	-	3 034
	5586	за 2021г.	2 733	4 363	-	(2 733)	-	-	-	-	4 363
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2022г.	4 004	3 827	-	(4 004)	-	-	X	X	3 827
	5587	за 2021г.	3 913	4 004	-	(3 913)	-	-	X	X	4 004
Итого	5550	за 2022г.	296 689	261 540	-	(296 689)	-	X	-	-	261 540
	5570	за 2021г.	213 987	296 689	604	(213 987)	(14)	X	-	-	296 689

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 _____
(подпись)

**Ляшенко Борис
Николаевич**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	362 135	372 078
Расходы на оплату труда	5620	87 342	70 893
Отчисления на социальные нужды	5630	21 399	21 041
Амортизация	5640	38 103	38 360
Прочие затраты	5650	375 308	239 497
Итого по элементам	5660	884 287	741 869
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 300 251	1 020 024
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 276)	(73 238)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 183 262	1 688 655

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

Руководитель _____
(подпись)

**Ляшенко Борис
Николаевич**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 570	7 841	(7 481)	(202)	3 729

Руководитель _____
(подпись)

**Ляшенко Борис
Николаевич**
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Основные сведения о предприятии

Общество с ограниченной ответственностью «Вега»

Адрес: 610014, г.Киров, ул.Щорса, 95. ИНН 4345135077.

Основной вид деятельности – розничная торговля.

Уставный капитал, указанный в учредительных документах, составляет 15 810 000 руб.

Среднесписочная численность работников за 2022 г. – 156 чел.

Основные показатели деятельности предприятия

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

Выручка от продажи товаров, оказания услуг составила – **2 194 183 тыс. руб.**

Себестоимость реализованных товаров – **1 729 146 тыс. руб.**

Коммерческие расходы – **454 116 тыс. руб.**

Внереализационные доходы – **17 309 тыс. руб.**

Внереализационные расходы – **24 711 тыс. руб.**

Прибыль по данным бухгалтерского учета – **3 465 тыс. руб.**

Для целей исчисления налога на прибыль применяется метод начисления.

Прибыль по данным налогового учета **10 205 тыс. руб.**

Налоговая нагрузка по сравнению с прошлым годом снизилась. Причина - сокращение выручки от продажи товаров вследствие снижения покупательской способности населения и ростом конкуренции.

В составе коммерческих расходов отражены:

- представительские расходы в сумме 685 041,13 руб. Лимит представительских расходов для целей налогового учета – 3 480 066,13 руб.

- нормируемые расходы на рекламу – 7 066 548,71 руб. Лимит рекламных расходов для целей налогового учета – 21 991 076,42 руб.

Проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022 года. Сторнирована излишне начисленная величина резерва в сумме 201 530,35 рублей.

На основании проведенной инвентаризации расчетов и истечения сроков исковой давности списана дебиторская задолженность в сумме 66 107,05 руб. и кредиторская задолженность в сумме 57 281 рублей. На сумму выявленной в ходе инвентаризации по состоянию на 31.12.2022 года сомнительной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в размере 986 440,50 рублей.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе распределены между активами баланса исходя из срока обращения, в составе прочих внеоборотных активов и запасов.

Просроченной кредиторской задолженности, а также задолженности по заработной плате нет. Все налоги в бюджет и взносы во внебюджетные фонды перечисляются полностью и в установленные сроки.

Информация о существенных событиях

В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. новых федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 06/2020 «Основные средства» внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 на сумму 18 864 888 руб. в том числе:

- перевод ОС в малоценное оборудование - 1 334 137,27 руб.;

- корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 – 17 530 750,83 руб.

Оборот по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, будет отражен в Разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год ("Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок") в сумме 15 092 тыс.руб.

Директор

Б.Н. Ляшенко

Гл. бухгалтер

С.Д. Змитриченко