Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год Общества с ограниченной ответственностью «Норгус»

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Норгус»

1.2. Юридический адрес: 115230, г. Москва, Варшавское шоссе, д.42, офис 7009.

1.3. Дата государственной регистрации – 17.02.2016 г.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 33 человека и распределяется по отделам и службам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2022
Администрация	3
Бухгалтерия	5
Финансовый отдел	1
Отдел логистики	1
Отдел продаж	6
Отдел маркетинга	2
Корпоративный отдел	1
Транспортный отдел	1
ОП Старая Купавна	2
ОП Ростов-на-Дону	3
ОП Курск	5
ОП Тольятти	1
ОП Санкт-Петербург	2

1.5. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц составляет:

1.5.1. СиЭсАй МЕНЕДЖМЕНТ ФАЙНЕНС АУДИТ ЛИМИТЕД (CSI MANAGEMENT FINANCE AUDIT LIMITED), компания, зарегистрированная 21 августа 2015 года в соответствии с законодательством Республики Кипр, свидетельство об учреждении № НЕ 346384, с зарегистрированным офисом, расположенным по адресу: AGIAS FYLAXEOS, 57, AGIAS FYLAXEOS, 3025, LIMASSOL, CYPRUS

Владеет: доля размером **51** % уставного капитала
номинальная стоимость **71 400 000** (семьдесят один миллион четыреста тысяч) рублей

1.5.2. Гражданин РФ Морозов Сергей Сергеевич, дата рождения 24.01.1976, место рождения гор. Чашники Чашникского р-на Витебской обл. Белорусской ССР, паспорт 4621 029645, выдан ГУ МВД России по Московской области 02.03.2021, код подразделения 500-091, зарегистрированный по адресу: Московская область, Ногинский р-н, мкр-н «Лесная Купавна», ул. Центральная аллея, 8/6

Владеет: доля размером **49** % уставного капитала
номинальная стоимость **68 600 000** рублей (шестьдесят восемь миллионов шестьсот тысяч рублей)

1.6. Уставный капитал оплачен в размере **140 000 000** рублей, что составляет 100 %.

1.7. Исполнительный единоличный орган общества утвержден решением совета учредителей (Протокол № 42 от 30 ноября 2020 г.):

Ф.И.О.	Должность
Каменок Андрей Владимирович	Генеральный директор

1.8. Информация о связанных сторонах

В 2022 году заключено СОГЛАШЕНИЕ № 1 о реструктуризации долга и займа от 01 июля 2022 года на сумму 255 000 000 (двести пятьдесят пять миллионов) рублей с бывшим учредителем СиЭсАй МЕНЕДЖМЕНТ ФАЙНЕНС АУДИТ ЛИМИТЕД (CSI MANAGEMENT FINANCE AUDIT LIMITED) Сардаровым Сардаром Сардовичем, по договорам действующим в 2020 году.

А. По Договору займа № 2019/1 от 12 июля 2019 г., заключенному между Займодавцем **Сардаровым С.С.** и Заемщиком **ООО «Норгус»**, Займодавец передал в собственность Заемщика денежные средства в размере **100 000 000 (Сто миллионов) рублей.**

Б. По Договору займа № 2019/2 от 22 августа 2019 года, заключенному между Займодавцем **Сардаровым С.С.** и Заемщиком **ООО «Норгус»,** Займодавец передал в собственность Заемщика денежные средства в размере **100 000 000 (Сто миллионов) рублей**.

В. По Договору займа № 2006/12 от 06 марта 2017 года, заключенному между Займодавцем **Сардаровым С.С.** и Заемщиком **ООО «Норгус»,** Займодавец передал в собственность Заемщика денежные средства в размере **70 000 000 (Семьдесят миллионов) рублей**.

Общий размер требования составил:
- 255 000 000 (двести пятьдесят пять миллионов) рублей.
Дочерних и зависимых обществ нет.
ООО «Норгус» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

1.9. Наличие обособленных подразделений.

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность
ОП г.Старая Купавна	142452, Московская обл.,Богородский г.о., г. Старая Купавна, Дорожная ул., дом 16А	2
ОП Ростов-на-Дону	344103, г. Ростов-на-Дону,ул. Доватора,150 (с 15.03.2021 г.)	3
ОП г.Тольятти	445022, Самарская область, г. Тольятти, ул.Толстого, д. 27, офис 217в	1
ОП г.Санкт-Петербург	194292, г. Санкт-Петербург, 1-й Верхний пер., 12 (с 18.01.2021 г.)	2
ОП Курск	305026, г. Курск, проспект Ленинского Комсомола, д.40, литер В (с 20.09.2021 г.)	5

Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделены.
Полномочия по уплате налога на прибыль на обособленные подразделения не возложены.
Каждое обособленное подразделение не наделялось полномочиями:
- самостоятельно начислять выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц,
- предоставлять расчеты по страховым взносам,
- уплачивать страховые взносы.

1.10. Основным видом деятельности организации является оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (аккумуляторными батареями).
Объем продаж АКБ за отчетный год составил **3 183 121 730,15** руб.
Доходы от реализации за 2022 год составляют **2 674 244 546,14** руб., в том числе:
- выручка от реализации АКБ - 2 672 645 913,14 руб.;
- выручка от реализации лома АКБ – 1 598 633,00 руб.;

- выручка от реализации основных средств – 2 500 000,00 руб.
- выручка от реализации прочего имущества – 625 000,00 руб.;

Валовая прибыль от реализации за 2022 год получена в сумме 432 640 818,00 руб.

Прибыль от продаж за 2022 год составила 346 468 500,76 руб.

Чистая прибыль организации за отчетный год составила 77 275 804,98 руб.

Основные поставщики товаров - это ведущие предприятия по производству аккумуляторных батарей. С производителями аккумуляторных батарей заключены договоры на прямые поставки товаров, с такими как:

ООО «КАЗ» (г.Курск)

Заключен контракт на поставку АКБ с «BOST INTERNATIONAL» LTD (Гонконг)

ТАВ МАК, Республика Македония Контракт № TAB_RUS/5/2019 от 20.03.2019

ТАВ, Словения Контракт № RUS/01/2019 от 28.01.2019

Белинвестторг Контракт №118 от 16.04.2020 Договор №557 от 15.12.2020

ООО «Зубр Энерджи» Контракт поставки №210 от 01.10.2020 (республика Беларусь)

Реализуются товары на внутреннем рынке (более 45 субъектов Российской Федерации).

1.11. По итогам 2022 года по состоянию на 31 декабря проведена инвентаризация имущества организации, а так же инвентаризация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31 декабря 2022 г.	
Запасы	31 декабря 2022 г.	
Денежные средства	31 декабря 2022 г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 декабря 2022 г.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31 декабря 2022 г.	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31 декабря 2022 г.	
Расчеты с бюджетом	31 декабря 2022 г.	
Расчеты с внебюджетными фондами	31 декабря 2022 г.	

2. Основные элементы учетной политики

2.1. ООО «Норгус», начиная с отчетности за 2020 г. применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы»

досрочно, не меняя входящее сальдо на 01.01.2020 по счетам учета.

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 организация считает запасами активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. В частности, к запасам относятся следующие объекты.

Состав запасов по ФСБУ 5/2019
Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия.
Инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые в ходе обычной деятельности, за исключением основных средств
Товары для перепродажи
Недвижимость, приобретенная или созданная для продажи в ходе обычной деятельности

Состав запасов по ФСБУ 5/2019
Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности
Не учитываются в составе запасов, а сразу списываются в расходы текущего периода (абз.3 п. 2 ФСБУ 5/2019) в соответствии с учетной политикой организации запасы, предназначенные для управленческих нужд: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, сувенирная продукция и подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

По состоянию на 31 декабря 2020 года те объекты, у которых изначальный срок полезного использования превышал 12 месяцев отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с новыми требованиями путем единовременной корректировки балансовой стоимости запасов и отражения сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности.

Проведен пересчет итогов ретроспективным методом по состоянию на 31 декабря 2020 года и два предшествующему ему года.

2.2. Лимит признания активов, имеющих признаки основных средств в целях бухгалтерского учета составляет 100 000 руб.

2.3. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль учитываются методом начисления.

К прямым расходам организации относится стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК, признаются косвенными расходами.

2.4. Транспортно-заготовительные расходы учитываются отдельно в составе расходов на продажу на 44.03 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, подлежащие распределению». Распределение расходов на продажу осуществляются ежемесячно.

2.5. Списание расходов на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

2.6. Расходы по обязательному страхованию ОСАГО и добровольному страхованию КАСКО транспортных средств отражаются на сч.76 «Прочие дебиторы и кредиторы» и списываются на расходы на продажу сч.44 в течение срока действия полиса страхования.

2.7. Порядок расчета процентов по долговым обязательствам, относимым на расходы, осуществляется с учетом положений ст.269 НК РФ.

2.8. Уплата налога на прибыль производится ежеквартально с внесением ежемесячных авансовых платежей с последующим перерасчетом.

ПЕРЕХОД НА ФСБУ 6/2020, 26/2020

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

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 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства стоимость ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п.49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п.7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

2.9. ООО «Норгус», начиная с 01.01.2022 г. применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.9.1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость **не выше 100 000,00 руб.** затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет таких активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов»

2.9.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.9.3. МАСШТАБНЫЕ РЕМОНТЫ И ТО

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с периодичностью более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Условие признания – способность приносить экономические выгоды в течение > 12 мес (п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 6, 7 ФСБУ 26/2020).

Такие ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание признаются через капвложения (п. 5 ФСБУ 26/2020, Рекомендация НРБУ БМЦ Р-51/2014-ОК МАШ «Затраты на капитальный ремонт ОС»).

2.9.4. НЕ ПРИЗНАЮТСЯ КАК КАПВЛОЖЕНИЯ В БУ

Не признаются как капвложения в БУ (п. 16 ФСБУ 26/2020):

- затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт;
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- затраты на неплановые ремонты ОС, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе СПИ, но не улучшают и не продлевают их.

Это текущие расходы периода возникновения.

2.9.5. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

2.9.6. Переоценка основных средств не производится.

2.9.7. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости.

2.9.8. Сроком полезного использования основного средства считается период, в течение которого объект основных средств способен приносить экономические выгоды организации.

2.9.9. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

2.9.10. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, требующих изменения элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.9.11. Ежегодно осуществляется проверка основных средств на обесценение.

Признаки обесценения:

- значительное снижение рыночной стоимости актива;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации;
- признаки устаревания или физической порчи актива;
- резкое увеличение расходов на эксплуатацию или обслуживание актива.

Результаты обесценения учитываются на субсчете счета 02 «Амортизация ОС».

ПЕРЕХОД НА ФСБУ 25/2018

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды менее 12 месяцев, при условии отсутствия информации о заключении аналогичного договора аренды с арендодателем на новый срок и/или со стоимостью аренд не более 300 тысяч рублей.

ООО «Норгус» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года и не применяет новый стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Сверка остатков основных средств на начало отчетного налогового периода при переходе на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость, руб.	накопленная амортизация и убытки от обесценения, руб.	Примечание
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	на 01.01.2022	16 679	(4 480)	
	5210	на 31.12.2021	11 734	(9 601)	
	разница		4 946	(5 120)	
в том числе:					
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	на 01.01.2022	2 256	(908)	
	5211	на 31.12.2021	2 256	(1 700)	
	разница		-	(793)	Корректировка элементов амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020
Офисное оборудование	5202	на 01.01.2022	719	(283)	
	5212	на 31.12.2021	1 299	(1 257)	
	разница		-580	(974)	Перевод ОС в малоценное имущество, корректировка элементов амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020
Транспортные средства	5203	на 01.01.2022	8 179	(3 290)	
	5213	на 31.12.2021	8 179	(6 643)	
	разница		-	(3 353)	Корректировка элементов амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020
Другие виды основных средств	5204	на 01.01.2022	5 525	-	
	5214	на 31.12.2021	-	-	
	разница		5 525	-	Применение ФСБУ 25/2018
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	на 01.01.2022	-	-	
	5230	на 31.12.2021	-	-	
в том числе:					
	5221	на 01.01.2022	-	-	
	5231	на 31.12.2021	-	-	

Корректировка элементов амортизации и перевод основных средств в малоценное имущество при переходе на ФСБУ 6/2020

Основное средство	Дата принятия к учету	Стоимость объекта на 31.12.2021 до перехода на ФСБУ 6, руб.	Стоимость объекта на 01.01.2022 после перехода на ФСБУ 6, руб.	Корректировка стоимости объекта (уменьшение), руб. Перевод в малоценное имущество.	Ликвидационная стоимость, руб.	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация на 31.12.2021 до перехода на ФСБУ 6, руб.	Сумма амортизации на 01.01.2022 после перехода на ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8), руб.	Корректировка амортизации (уменьшение), руб. Разница суммы амортизации 31.12.2021-01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Машины и оборудование (кроме офисного)		**2 255 577,95**	**2 255 577,95**						**1 700 496,26**	**907 844,57**	**792 651,69**
Автопогрузчик MITSUBISHI FG18NT VIN F25C-75013	16.02.2017	211 864,41	211 864,41			37	120	58	211 864,41	102 401,32	109 463,09
EXP-1000 HD Тестер аккумуляторных батарей и электрической системы 12/24В	20.02.2019	100 422,72	100 422,72			37	60	34	92 280,42	56 906,14	35 374,28
Ручной пресс для горячего тиснения MB20E	15.09.2017	127 375,68	127 375,68			85	85	51	76 425,54	76 425,54	
Охранная Сигнализация "Полюс" ИО102	03.10.2016	42 566,07	42 566,07			61	122	62	42 566,07	21 631,80	20 934,27
Стеллаж (4 секции)	16.04.2018	65 020,30	65 020,30			60	84	44	47 681,48	34 058,20	13 623,28
Стеллаж (7 секций)	16.04.2018	109 227,51	109 227,51			60	84	44	80 100,24	57 214,52	22 885,72
Стеллаж (8 секций)	16.04.2018	125 923,58	125 923,58			60	84	44	92 344,12	65 959,96	26 384,16
Пресс ПГП-4-9 мини	16.04.2018	54 661,02	54 661,02			56	120	44	42 947,96	20 042,44	22 905,52
Паллетоупаковщик EXP-308	16.04.2018	57 203,39	57 203,39			29	120	44	57 203,39	20 974,36	36 229,03

Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3627	28.05.2018	67 796,61	67 796,61			85	120	43	34 297,23	24 293,71	10 003,52
Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3642	28.05.2018	67 796,61	67 796,61			85	120	43	34 297,23	24 293,71	10 003,52
Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3618	28.05.2018	67 796,61	67 796,61			85	120	43	34 297,23	24 293,71	10 003,52
Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3632	28.05.2018	67 796,61	67 796,61			85	120	43	34 297,23	24 293,71	10 003,52
Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3629	28.05.2018	67 796,61	67 796,61			85	120	43	34 297,23	24 293,71	10 003,52
Автопогрузчик 15г.JUNGHEINRICH TFG 320 FN501111 VIN 7FK2916	28.11.2017	768 734,62	768 734,62			37	120	49	768 734,62	313 899,88	454 834,74
Шкаф купе 1900*1450*680мм	23.06.2021	51 636,26	51 636,26			61	61	6	5 079,00	5 079,00	
Шкаф купе 1900*2100*680мм	23.06.2021	43 658,67	43 658,67			61	61	6	4 294,32	4 294,32	
Шкаф купе 1900*3100*780мм	23.06.2021	64 970,67	64 970,67			61	61	6	6 390,54	6 390,54	
Электрическая тепловая завеса Тепломаш КЭВ-36П4021Е - 1	29.11.2021	46 665,00	46 665,00			85	85	1	549,00	549,00	
Электрическая тепловая завеса Тепломаш КЭВ-36П4021Е - 2	29.11.2021	46 665,00	46 665,00			85	85	1	549,00	549,00	
Офисное оборудование		**1 298 883,93**	**719 152,87**	**579 731,06**					**1 256 967,26**	**282 524,22**	**974 443,04**

Сервер DELL PE R730 Base v4 8B*3.5 (2*E5-2650v4, 4*16Gb, H730P, 3xHDD 4TB SATA, 5xSSD 960GB SATA,	13.03.2019	719 152,87	719 152,87			25	84	33	719 152,87	282 524,22	436 628,65
Компьютер КРМ 03-16-01	22.03.2016	60 508,47	0,00	60 508,47		36	0	69	60 508,47	0,00	60 508,47
Компьютер КРМ 03-16-03	20.09.2016	40 065,26	0,00	40 065,26		25	0	63	40 065,26	0,00	40 065,26
Компьютер КРМ 03-16-04	26.10.2016	64 854,23	0,00	64 854,23		25	0	62	64 854,23	0,00	64 854,23
Компьютер КРМ 03-16-09	16.07.2018	45 305,10	0,00	45 305,10		25	0	41	45 305,10	0,00	45 305,10
Компьютер КРМ 03-16-10	29.08.2018	48 262,45	0,00	48 262,45		25	0	40	48 262,45	0,00	48 262,45
Компьютер КРМ 03-16-11	03.09.2018	42 940,42	0,00	42 940,42		25	0	39	42 940,42	0,00	42 940,42
Компьютер КРМ 03-16-12	09.01.2019	46 150,01	0,00	46 150,01		25	0	35	46 150,01	0,00	46 150,01
Ноутбук Lenovo IdeaPad 530S-14 (01)	03.06.2019	42 866,67	0,00	42 866,67		25	0	30	42 866,67	0,00	42 866,67
Ноутбук Lenovo IdeaPad 530S-14 (02)	03.06.2019	42 866,66	0,00	42 866,66		25	0	30	42 866,66	0,00	42 866,66
Компьютер КРМ 03-16-02	22.03.2016	57 500,82	0,00	57 500,82		25	0	69	57 500,82	0,00	57 500,82
Компьютер моноблок Acer Aspire C22-720	19.11.2018	46 494,30	0,00	46 494,30		25	0	37	46 494,30	0,00	46 494,30
МФУ HP LaserJet Pro MFP M426fdn	17.12.2021	41 916,67	0,00	41 916,67		37	0	0	0,00	0,00	0,00
Транспортные средства		**8 179 077,41**	**8 179 077,41**		**2 500 000,00**				**6 643 146,20**	**3 289 868,63**	**3 353 277,57**
RENAULT LOGAN (VIN) X7L4SRATB6064 4872 Рег.№С252НО799	29.03.2019	740 265,83	740 265,83			36	60	33	678 577,02	407 146,08	271 430,94

LEXUS RX300AWD (VIN) JTJBAMCA102068438 Рег.№X524HB799	15.02.2019	4 274 741,24	4 274 741,24		2 500 000,00	36	36	34	4 037 255,54	1 676 144,58	2 361 110,96
KIA RIO (VIN) Z94C341BBKR091160 Рег.№ T938KP799	31.10.2018	1 084 070,34	1 084 070,34			37	60	38	1 084 070,34	686 577,92	397 492,42
Автомобиль Тойота CAMRY VIN XW7BF3HK90S172359. Рег.номер O808AB797	09.09.2020	2 080 000,00	2 080 000,00			37	60	15	843 243,30	520 000,05	323 243,25
Другие виды основных средств			**5 525 391,53**								
Аренда офиса 09/21 - 06/23 (АВИГАРД Дог.№2) г. Ростов-на-Дону	31.12.2021		177 259,27				8				
Аренда офиса 05/21 - 03/23 (Света Дог.№232) г.Тольятти	31.12.2021		44 135,78				15				
Аренда офиса 11/21 - 08/23 (РСР Дог.№230А-21/00345) г.Москва	31.12.2021		637 464,52				10				
Аренда офиса 09/21 - 06/23 (Фаворит Дог.№580Ар-09/21) г.Москва	31.12.2021		4 666 531,96				8				
Итого		**11 733 539,29**	**16 679 199,76**	**579 731,06**	**2 500 000,00**				**9 600 609,72**	**4 480 237,42**	**5 120 372,30**

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности **отступления от этих правил в соответствии с п. 6 ПБУ 4/99** (п. п. 25, 37 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012). Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

ПЕРЕХОД НА ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2 133	10 066	12 199
Отложенные налоговые активы	1180	3 767	1 239	5 007
Итого по разделу I	**1100**	**5 900**	**11 306**	**17 206**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	122 260	183	122 443
Итого по разделу II	**1200**	**985 145**	**183**	**985 329**
БАЛАНС	**1600**	**991 046**	**11 489**	**1 002 534**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	86 504	3 633	90 137
Итого по разделу III	**1300**	**226 504**	**3 633**	**230 137**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	98	2 148	2 246
Прочие обязательства	1450	103	5 709	5 811
Итого по разделу IV	**1400**	**201**	**7 856**	**8 057**
БАЛАНС	**1700**	**991 046**	**11 489**	**1 002 534**

Актив Баланса

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма № 1), касающиеся существенных показателей.

3.1.1. К строке 1150 «Основные средства» **на 31.12.2022 года**:

Вид актива	Сумма, руб.	Счет учета	Срок погашения	Примечания
Вложения во внеоборотные активы	9 461 341,75	01 «Основные средства»	Срок использов. определяется по Классификации	Приняты на учет в состав основных средств

3.1.2. К строке 1210 «Запасы» **на 31.12.2022 года** расшифровка оборотных активов:

Наименование оборотного актива	Сумма задолженности, руб.	Досрочное применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Примечания
Материалы	67 067 212,44	Проверка, списание	Сч.10
Товары	422 134 446,47	Сравн.с чистой ст-тью	Сч.41
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	(20 472 303,47)	Начислен резерв под снижение стоимости	Сч.14
Издержки обращения	728 000,39	-	Сч.44

По состоянию на 31 декабря 2020 года исключены из состава запасов те объекты, у которых изначальный срок полезного использования превышал 12 месяцев и отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с новыми требованиями. Проведен пересчет итогов балансовой стоимости запасов и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности ретроспективным методом на 31 декабря 2020 года и два предшествующему ему года.

К строке 1210 «Запасы» **на 31.12.2021 года** расшифровка оборотных активов:

Наименование оборотного актива	Сумма задолженности, руб.	Досрочное применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Примечания
Материалы	61 880 604,51	Проверка, списание	Сч.10
Товары	408 444 179,32	Сравн.с чистой ст-тью	Сч.41
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	(17 444 905,75)	Начислен резерв под снижение стоимости	Сч.14
Издержки обращения	1 018 847,67	-	Сч.44

К строке 1210 «Запасы» **на 31.12.2020 года** расшифровка оборотных активов:

Наименование оборотного актива	Сумма задолженности, руб.	Досрочное применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Примечания
Материалы	47 392 541,64	Проверка, списание	Сч.10
Товары	339 130 478,36	Сравн.с чистой ст-тью	Сч.41
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	(23 165 343,48)	Начислен резерв под снижение стоимости	Сч.14
Издержки обращения	2 704 585,95	-	Сч.44
Товары отгруженные	142 099,25	Иск к ООО «Юлмаркет»	Сч.45

Корректировка запасов на 31.12.2020 г.

Счет	Всего на 31.12.2020		На 31.12.2020 / ФСБУ 5/2019			На 31.12.2021 / ФСБУ 5/2019		
	Количество	Сумма	Д-т	К-т	Сумма	Д-т	К-т	Сумма
10.05	46,000	186 189,55	44.01	10.05	42 333,33			
10.06	897,345	47 380 831,77						
10.09	5 817,000	969 533,78						
41.01	90 160,000	222 566 067,09						
41.06	34,000	113 877,84	90.02.1	14.02	68 870,64	90.02.1	14.02	-68 870,64
41.08	45 878,000	115 482 355,58	90.02.1	14.02	23 096 472,84			92 385 882,74
45.01	55,000	142 099,25						
Итого	**143 189,595**	**386 851 308,80**			**23 207 676,81**			

Сч.10.06 «Прочие материалы» - отработанные аккумуляторные батареи, которые пришли в негодность или утратили свои потребительские свойства представляют собой лом цветных металлов на основании ст.1 Закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления». Оприходование лома акб, полученного в результате переквалификации аккумуляторных батарей путем весового пересчета из штук в тонны с целью его дальнейшей реализации, который учитывается во внереализационных доходах по рыночной стоимости лома **(в момент их оприходования цена реализации неизвестна)**, определяемой по правилам статьи 105.3 НК (п.5 ст.274 НК) производится по накладной на сч.10.06 «Прочие материалы» партиями. Рыночная стоимость лома акб ежеквартально сравнивается с чистой возможной ценой продажи с целью необходимости начисления резерва под снижение стоимости запасов.

Сч. 10.09. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - по состоянию на 31.12.2020 г. рекламные материалы, числящиеся на балансе организации на сч. 10.09. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» перемещены на сч. 41.01. «Товары на складах» с целью организации безвозмездной передачи или продажи с минимальной стоимостью рекламной продукции покупателям на основании заключенных с ними договоров поставки для оказания рекламной поддержки.

Сч.10.10. «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» - для спецодежды со сроком эксплуатации 24 месяца не применяются общие правила квалификации и учета для запасов в составе основных средстве (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019), так как они не соответствуют стоимостным критериям лимита ОС. Спецодежда в бухгалтерском учете списана на расходы отчетного периода с полным ретроспективным пересчетом показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. В налоговом учете спецодежда будет списываться на протяжении всего срока эксплуатации.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Организация по состоянию на 31.12.2020 г. провела проверку запасов на обесценение (п. 28 ФСБУ 5/2019). Балансовую стоимость запасов компания сравнила с чистой стоимостью продажи, по которой можно продать запасы за вычетом предполагаемых затрат для их подготовки к продаже и осуществления продажи (п. 29 ФСБУ 5/2019) и сформировала резерв под снижение стоимости запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов

Сч.41.01. «Товары на складах» - для подтверждения факта уценки товаров балансовую стоимость запасов на конец отчетного периода сравнивается с чистой стоимостью продажи на основании Прайс-листа на аккумуляторные батареи ООО «Норгус».

Если в результате произведенной оценки фактическая себестоимость запасов превысит чистую стоимость продажи запасов, организация создает резерв под обесценение запасов, который рассчитывается как разница между этими двумя величинами (п.30 ФСБУ 5/2019).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение:

- продолжает снижаться, то балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение;
- повышается, то балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи за счет восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Сч. 41.06. «Брак» - учитываются бракованные товары (возвраты от покупателей по претензии), непригодные для дальнейшей перепродажи, неисправимый брак которых подтвержден Актом, оформленным и подписанным ответственным лицом склада, утвержденным Приказом по организации.

Если организация передала покупателю товар несоответствующего качества, т.е. их нельзя устранить, либо затраты на их устранение слишком велики в сравнении со стоимостью этого товара и т. п. (п. 2 ст. 475 и ст. 482 ГК РФ), то покупатель возвращает товар по претензии.

Дальнейшие цели их использования:

- реализации на сторону акб по сниженным ценам (брак устранить невозможно);

На конец отчетного периода произведена оценка фактической себестоимости запасов (возврат бракованного товара от покупателей) в дальнейшем реализованных по сниженным ценам на основании первичных документов на реализацию, выставленных в адрес нового покупателя.

- реализации в качестве лома акб;

Товары подлежат оценки на конец отчетного периода не как аккумуляторные батареи, а с учетом их переквалификации в лом акб. Расчет производится путем весового пересчета из штук в тонны исходя из их фактического наличия. Полученный вес умножается на цену лома цветных металлов по данным, сформированным в сети Интернет (цена в руб./кг приемо-сдатчиков б/у аккумуляторов). Полученный показатель является чистой возможной стоимостью продажи б/у аккумуляторов (лома акб), который сравнивается с фактической себестоимостью аккумуляторных батарей. В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи, начисляется резерв под обесценение запасов.

Сч. 41.08 «Товары к уценке (дефекты, потеря физических характеристик и потребительский свойств)» - товары с дефектами, бракованные (исправимый брак после исправления дефектов), в том числе и морально устаревшие.

Признание товаров морально устаревшими и непригодными для дальнейшей перепродажи:

- брак, дефекты, потеря потребительских свойств;
- истек гарантийный срок;
- не пользуется спросом на рынке.

Данная ситуация обусловлена следующим:

Поступление бракованного товара от поставщика

1. Основной поставщик ООО «Норгус» - Курский завод «КАЗ» включает в цену скидку 1,5% для компенсации замены некачественной, бракованной продукции. Некачественная, бракованная продукция выявляется при поступлении товара от поставщика в момент оприходования на склад.
2. Возвраты от покупателей.
   Покупатель возвращает товар по претензии, исправимый брак после исправления дефектов, причем их исправление технически возможно и экономически целесообразно.

Отражение аккумуляторных батарей на **сч.41.08. «Товары к уценке (дефекты, потеря физических характеристик и потребительский свойств)»** зависит от дальнейшей цели их использования:

- реализации на сторону при устранении дефектов;

- реализации в качестве лома акб (при невозможности устранения брака);
- иного возможного использования.

Резерв под снижение стоимости запасов по аккумуляторным батареям, числящихся на **сч.41.08. «Товары к уценке (дефекты, потеря физических характеристик и потребительский свойств)»** по фактической себестоимости на конец отчетного периода рассчитывается как разница между двумя величинами с применением **нормы обесценения**:

фактическая себестоимость аккумуляторных батарей

уменьшенных на

норма обесценения (%) х фактическая себестоимость аккумуляторных батарей

Нормы обесценения утверждается приказом по организации ежеквартально с целью приведения фактической себестоимости аккумуляторных батарей к максимально возможной стоимости продажи данных товаров.

Норма обесценения рассчитывается по формуле:

Норма обесценения	=	Кол-во акб в шт. на конец года, предыдущего предшествующего отчетному году сч.41.06 + сч.41.08	X	100%	:	Кол-во акб в шт. на конец отчетного квартала (года) сч.41.06 + сч.41.08

Выручка от реализации лома акб отражается при переходе права собственности на лом только после его приемки покупателем на основании приемо-сдаточного акта по форме, указанной в приложении 1 к Правилам, утвержденным постановлением Правительства от 11.05.2001 № 369 на дату подписания акта о приемке лома.

3.1.3. К строке 1230 «Дебиторская задолженность» **на 31.12.2022 года** расшифровка дебиторской задолженности **в сумме 370 131 470,71 руб.:**

Наименование дебитора и вид обязательства	Сумма задолженности, руб.	Срок погашения	Примечания
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 531 475,94	по условиям договора	Сч.60
Расчеты с покупателями и заказчиками	465 018 518,48	отсрочка платежей сроком от 30 до 95 дн.	Сч.62
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	(66 750 315,04)	погашение задолженности	Сч.63
Расчеты по налогам и сборам	12 926,34	налог на прибыль	Сч.68
Расчеты с прочими дебиторами	1 268 600,52	по условиям договора	Сч.76
ИТОГО:	**402 081 206,24**		

3.1.4. В строке 1250 «Денежные средства» **на 31.12.2022 года** указана сумма **20 914 609,40** руб., которая распределяется следующим образом:

Касса, руб.	Прочие специальные счета, руб.	Средства на рублевых счетах сч.51, руб.	Средства на валютных счетах		
			Вид валюты	Сумма в инос.валюте	Сумма в валюте РФ
1 612,78		19 681 993,64	USD		
			EUR	16 181,12	1 231 002,98

Пассив Баланса

3.1.4. Раздел III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса.

Показатели стр.1370 «Нераспределенная прибыль» **на 31.12.2022 года**

Раздел III «Капитал и резервы» в тыс.руб.	Код строки	на 31.12.2022 (тыс.руб.)	на 31.12.2021 (тыс.руб.)	на 31.12.2020 (тыс.руб.)
Уставный капитал	1 310	140 000	140 000	140 000
Нераспределенная прибыль	1 370	167 412	90 137	93 294
Прибыль отчетного года	13701	77 276	38 210	32 050
Переход на ФСБУ	13702		3 633	
Фонд спец.назначения	13703		(45 000)	(34 733)
Итого по разделу III	**1 300**	**307 412**	**230 137**	**233 294**

Чистая прибыль за 2022 год составила 77 275 804,98 руб.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 с 01.01.2022 года и проведенными операциями по переходу в межотчетный период чистая прибыль скорректирована **на сумму 3 632 512,99 руб. и отражена в стр.13702 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 год.**

Чистая прибыль за 2021 год составила 38 210 418,75 руб.

По состоянию на 30.09.2021 года на основании **Протокола Общего собрания участников № 51 от 30.09.2021 г. нераспределенная прибыль за 2017 г. в сумме 5 768 053,00 руб. и нераспределенная прибыль за 2018 г. в сумме 39 231 947,00 руб.** направлена на формирование фонда специального назначения в размере **45 000 000,00 руб.** и в соответствии с основании **Протоколами Общего собрания участников № 52 от 30.09.2021 г. и № 54 от 31.12.2021 г.** использована **на покрытие числящейся по состоянию на 01.01.2021 г. нереальной ко взысканию** (безнадежный долг) дебиторской задолженности контрагента ООО «КРИОНСАЙТ» по Договору № НОР/Р-131-16 от 28.09.2016 г., **в сумме 83 360 554,06 (восемьдесят три миллиона триста шестьдесят тысяч пятьсот пятьдесят четыре) рубля 06 копеек.**

Чистая прибыль за 2020 год составила **32 050 121,86 руб.**

В 4 квартале 2020 года на основании **Протокола Общего собрания участников № 43 от 29.12.2020 г. нераспределенная прибыль за 2017 г. в сумме 15 262 683,04 руб.** направлена на формирование фонда специального назначения в размере **9 494 630,04 руб.** и в соответствии с основании **Протоколом Общего собрания участников № 44 от 30.12.2020 г.** использована **на покрытие убытка, образовавшегося по итогам 2019 года** за счет ранее учтенной в доходах организации кредиторской задолженности по контрагенту ООО «ЭРИДАНС» по Договору №Э/17-091//П-32/2017 от 25.09.2017г. **в сумме 46 775 707,38 (сорок шесть миллионов семьсот семьдесят пять тысяч семьсот семь) рублей 38 копеек.**

В связи с досрочным применением, начиная с отчетности за 2020 год ФСБУ 5/2019 «Запасы», не меняя входящие остатки по счетам учета на 01.01.2020 год, **по состоянию на 31 декабря 2020 года** те объекты, у которых изначальный срок полезного использования превышал 12 месяцев отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с новыми требованиями, путем единовременной корректировки балансовой стоимости запасов и отражения сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности.

Проведен пересчет итогов ретроспективным методом по состоянию на 31 декабря 2020 года и два предшествующему ему года.

дата	сч.84 на 01.01.2022	основное средство	учет (подразделение, договор)	сумма	нал.обяз-во	счет	счет	сумма
31.12.2021	Перевод ОС в малоценное оборудование	МФУ HP LaserJet Pro MFP M426fdn (Бухгалтерия)	Основное подразделение (Центральный офис)	41 916,67	8 383,33	84.01	01.09	41 916,67
								41 916,67
31.12.2021	Арендные обязательства	LEXUS RX300AWD (VIN) JTJBAMCA102068438	Рег.№Х524НВ799	185 425,42	37 085,08	84.01	77	37 085,08
31.12.2021	Проценты по обязательствам	АВИГАРД (отсрочка 60 дн.)	Договор субаренды №2 от 01.09.2021//У-42/2021 (действ.с 01.09.2021 по 31.07.2022)	25 240,73	5 048,15			
31.12.2021	Проценты по обязательствам	РСР ООО	Дог.аренды нежил.помещ.№ 230-21/00345//У-48/2021 от 01.11.2021 (действ.с 01.11.2021 по 30.09.2022)	75 868,81	15 173,76	84.01	77	132 668,34
31.12.2021	Проценты по обязательствам	СВЕТА (аренда офиса ОП г.Тольятти)	Дог.аренд.нежил.помещ.№232//У-29/2021 от 19.05.2021 (действ.по 16.04.2022 пролонг.тот же срок)	4 864,22	972,84			
31.12.2021	Проценты по обязательствам	ФАВОРИТ ООО (г.Москва)	Договор №580 Ар-09/21// У-40/2021 на аренду неж.помещ.от 01.09.2021 (действ.по 31.07.2022)	557 367,92	111 473,58			
31.12.2021	Основные средства	Автопогрузчик 15г.JUNGHEINRICH TFG 320 FN501111 VIN 7FK2916	Обособленное подразделение г. Курск	454 834,74	90 966,95			
31.12.2021	Основные средства	Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3627	Обособленное подразделение г. Курск	10 003,52	2 000,70			
31.12.2021	Основные средства	АВИГАРД (отсрочка 60 дн.)	Аренда офиса 09/21 - 06/23 (АВИГАРД Дог.№2) г. Ростов-на-Дону, ул.Пескова,3, литер Т	177 259,27	35 451,85			
31.12.2021	Основные средства	Автопогрузчик MITSUBISHI FG18NT VIN F25C-75013	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	109 463,09	21 892,62			
31.12.2021	Основные средства	EXP-1000 HD Тестер аккумуляторных батарей 12/24В	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	35 374,28	7 074,86	84.01	77	1 977 869,54
31.12.2021	Основные средства	Охранная Сигнализация "Полюс" ИО102-32	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	20 934,27	4 186,85			
31.12.2021	Основные средства	Паллетоупаковщик EXP-308	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	36 229,03	7 245,81			
31.12.2021	Основные средства	Пресс ПГП-4-9 мини	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	22 905,52	4 581,10			
31.12.2021	Основные средства	Стеллаж (4 секции)	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	13 623,28	2 724,66			
31.12.2021	Основные средства	Стеллаж (7 секций)	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	22 885,72	4 577,14			

31.12.2021	Основные средства	Стеллаж (8 секций)	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	26 384,16	5 276,83			
31.12.2021	Основные средства	Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3618	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	10 003,52	2 000,70			
31.12.2021	Основные средства	Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3629	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	10 003,52	2 000,70			
31.12.2021	Основные средства	Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3632	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	10 003,52	2 000,70			
31.12.2021	Основные средства	Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3642	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	10 003,52	2 000,70			
31.12.2021	Основные средства	СВЕТА (аренда офиса ОП г.Тольятти)	Аренда офиса 05/21 - 03/23 (Света Дог.№232) г.Тольятти,ул.Толстого,27 офис 217в (10 кв.м)	44 135,78	8 827,16			
31.12.2021	Основные средства	ФАВОРИТ ООО (г.Москва)	Аренда офиса 09/21 - 06/23 (Фаворит Дог.№580Ар-09/21) г.Москва, ул.16-я Парковая д.21 к.1	4 666 531,96	933 306,39			
31.12.2021	Основные средства	РСР ООО	Аренда офиса 11/21 - 08/23 (РСР Дог.№230А-21/00345) г.Москва, Варшавское шоссе, д.42, комн.7009	637 464,52	127 492,90			
31.12.2021	Основные средства	KIA RIO (VIN) Z94C341BBKR091160 (2018 г.)	Основное подразделение (Центральный офис)	397 492,42	79 498,48			
31.12.2021	Основные средства	LEXUS RX300AWD (VIN) JTJBAMCA102068438 №X524HB799	Основное подразделение (Центральный офис)	2 175 685,54	435 137,11			
31.12.2021	Основные средства	RENAULT LOGAN (VIN) X7L4SRATB60644872	Основное подразделение (Центральный офис)	280 171,30	56 034,26			
31.12.2021	Основные средства	Автомобиль Тойота CAMRY VIN XW7BF3HK90S172359	Основное подразделение (Центральный офис)	323 243,25	64 648,65			
31.12.2021	Основные средства	Сервер DELL PE R730 Base v4 8B*3.5 (2*E5-2650v4, 4*16Gb, H730P, 3xHDD 4TB SATA	Основное подразделение (Центральный офис)	436 628,65	87 325,73			
31.12.2021	Основные средства	МФУ HP LaserJet Pro MFP M426fdn (Бухгалтерия)	Основное подразделение (Центральный офис)	-41 916,67	-8 383,33			
								2 147 622,96
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	ОП Охранная Сигнализация "Полюс" ИО102-32 (Обос.подр.г.Старая Купавна)	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	20 934,27		02.01	84.01	20 934,27
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Автопогрузчик MITSUBISHI FG18NT VIN F25C-75013	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	109 463,09		02.01	84.01	109 463,09

31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Стеллаж (4 секции)	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	13 623,28		02.01	84.01	13 623,28
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Стеллаж (7 секций)	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	22 885,72		02.01	84.01	22 885,72
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Стеллаж (8 секций)	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	26 384,16		02.01	84.01	26 384,16
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Пресс ПГП-4-9 мини	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	22 905,52		02.01	84.01	22 905,52
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Паллетоупаковщик EXP-308	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	36 229,03		02.01	84.01	36 229,03
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3627	Обособленное подразделение г. Курск	10 003,52		02.01	84.01	10 003,52
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3642	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	10 003,52		02.01	84.01	10 003,52
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3618	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	10 003,52		02.01	84.01	10 003,52
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3632	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	10 003,52		02.01	84.01	10 003,52
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Транспортировщик паллет BULL CBD15-170G 080157D3629	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	10 003,52		02.01	84.01	10 003,52
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Автопогрузчик 15г.JUNGHEINRICH TFG 320 FN501111 VIN 7FK2916	Обособленное подразделение г. Курск	454 834,74		02.01	84.01	454 834,74
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	ГО KIA RIO (VIN) Z94C341BBKR091160 (2018 г.) Аслонов Рег.№ Т938КР799	Основное подразделение (Центральный офис)	397 492,42		02.01	84.01	397 492,42
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	EXP-1000 HD Тестер аккумуляторных батарей и электрической системы 12/24В	Обособленное подразделение г. Старая Купавна	35 374,28		02.01	84.01	35 374,28
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Сервер DELL PE R730 Base v4 8B*3.5 (2*E5-2650v4, 4*16Gb, H730P, 3xHDD 4TB SATA	Основное подразделение (Центральный офис)	436 628,65		02.01	84.01	436 628,65

31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	RENAULT LOGAN (VIN) X7L4SRATB60644872 Рег.№С252НО799	Основное подразделение (Центральный офис)	271 430,94		02.03	84.01	271 430,94
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	LEXUS RX300AWD (VIN) JTJBAMCA102068438 Рег.№Х524НВ799	Основное подразделение (Центральный офис)	2 361 110,96		02.03	84.01	2 361 110,96
31.12.2021	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	Автомобиль Тойота CAMRY VIN XW7BF3HK90S172359	Основное подразделение (Центральный офис)	323 243,25		02.01	84.01	323 243,25
								4 582 557,91
31.12.2021	Арендные обязательства	АВИГАРД (отсрочка 60 дн.)	Аренда офиса 09/21 - 06/23 (АВИГАРД Дог.№2) г. Ростов-на-Дону, ул.Пескова,3, литер Т	202 500,00	40 500,00	09	84.01	1 239 494,71
31.12.2021	Арендные обязательства	СВЕТА (аренда офиса ОП г.Тольятти)	Аренда офиса 05/21 - 03/23 (Света Дог.№232) г.Тольятти,ул.Толстого,27 офис 217в (10 кв.м)	49 000,00	9 800,00			
31.12.2021	Арендные обязательства	ФАВОРИТ ООО (г.Москва)	Аренда офиса 09/21 - 06/23 (Фаворит Дог.№580Ар-09/21) г.Москва, ул.16-я Парковая д.21 к.1	5 223 899,88	1 044 779,98			
31.12.2021	Арендные обязательства	РСР ООО	Аренда офиса 11/21 - 08/23 (РСР Дог.№230А-21/00345) г.Москва, Варшавское шоссе, д.42, комн.7009	713 333,33	142 666,67			
31.12.2021	Арендные обязательства	РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	ГО RENAULT LOGAN (VIN) X7L4SRATB60644872 №С252НО799	8 740,36	1 748,07			
								1 239 494,71
	ИТОГО:	**Стр.13702**	**ф.1 Бухгалтерский баланс**					**3 632 512,99**

3.1.5. К строке 1510 «Займы и кредиты» (расчеты по краткосрочным обязательствам):

Краткосрочный займ	Сумма, руб.	Начисленные за год %, руб.	Примечания (просроченные %)
Сардаров Сардар Сардович	255 000 000,00	33 675 205,51	Нет
БАНК ВТБ (ПАО)	300 000 000,00	38 938 363,72	Нет
Итого:	**555 000 000,00**	**72 613 569,23**	

В течение отчетного года на пополнение оборотных средств был привлечен краткосрочный кредит в сумме **300 000 000 руб.** предоставляемый банком на условиях открытия кредитной линии.

До конца года были погашен кредита БАНК ВТБ (ПАО), предоставляемые банком на условиях открытия кредитной линии в сумме **282 000 000 руб.** Случаев нарушений сроков возврата процентов по кредиту в течение отчетного года не было.

3.1.6. К строке 1520 «Прочие кредиторы» расшифровка кредиторской задолженности:

Наименование кредитора и вид обязательства	2022 г., руб.	2021 г., руб.	2020 г., руб.
Расчеты с поставщиками сч.60	233 936 026,53	103 807 066,55	152 848 203,11
Расчеты с покупателями сч.62.02	9 708 697,61	9 471 353,19	1 585 188,79
НДС, начисленный с авансов сч.76 АВ	(1 618 116,82)	(1 511 820,25)	(263 522,55)
Задолженность по налогам и сборам сч.68	10 526 743,66	4 176 953,45	14 582 424,69
Расчеты прочими кредиторам сч.76	3 712 825,76	4 502 367,00	5 199 638,68
% по краткосрочным займам	2 547 945,21	5 502 849,35	4 663 142,06
Итого:	**258 814 121,95**	**125 948 769,28**	**178 615 074,78**

Налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль по налоговому учету превышает налогооблагаемую базу по бухгалтерскому учету.

Расхождение связано с тем, что прибыль для целей налогообложения и бухгалтерская прибыль определяются по-разному. Имеется расхождение между строкой 100 «Налоговая базы» Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 2022 год **в сумме 109 184 311 руб.** и строкой 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» бухгалтерской отчетности ф.2 Отчета о финансовых результатах **в сумме 98 005 079 руб.**

Строка 100 Лист 02 Декларация налог на прибыль – 109 184 311 руб.

Строка 2300 ф.2 Отчета о финансовых результатах – 98 005 079 руб.

Разница составляет 11 179 232 руб.

ООО «Норгус» приняло решение и закрепило его Приказом № 207 от 31.12.2019 г. путем внесения изменений в учетную политику о добровольном досрочном применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в редакции Приказа Минфина России № 236н от 20.11.2018, т.е. переходе на балансовый метод учета разниц между бухгалтерским и налоговым финансовыми результатами. В соответствии с п.4 и п.5 Рекомендации Фонда «БМЦ» от 26.04.2019 № Р-102/2019-КпР) введены отдельные субсчета для текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

В отчете о финансовых результатах (форма утв. Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н в редакции приказа Минфина от 19.04.2019 № 61н) отражены следующие показатели:

- прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета;
- «Налог на прибыль», включающий в себя сумму двух величин: текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль;
- чистая прибыль (разница между прибылью до налогообложения и значением показателя «Налог на прибыль»).

Расчет налога на прибыль 2021 – 2022 г.г.

Показатель / Сумма	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	98 005 079,25	49 085 543,12
Отложенный налоговый актив на начало периода	5 006 811,83	4 974 230,01
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 246 084,39	2 072 634,52
Отложенный налоговый актив на конец периода	5 254 776,72	3 767 317,12
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 389 408,64	98 461,43
Отложенный налог на начало периода	2 760 727,44	2 901 595,49
Отложенный налог на конец периода	3 865 368,08	3 668 855,69
Отложенный налог за отчетный период стр.2412	**1 104 640,64**	**767 260,20**
Текущий налог на прибыль	(21 836 862,00)	(11 636 308,00)
Налог на прибыль	(20 732 221,36)	(10 869 047,80)
Условный расход по налогу	19 601 015,85	9 817 108,62
Постоянный налоговый доход	(1 131 205,51)	(1 051 939,17)
Сч.99.09 Отклонения при округлении	0,63	0,01
Причитающиеся налоговые санкции	(2 946,46)	6 076,56
Чистая прибыль	**77 275 804,98**	**38 210 418,76**

В отчете о финансовых результатах отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, которые в форме № 2 указаны в стр.2412 «Отложенный налог на прибыль», который включает изменения сумм налогового актива и налогового обязательства в сумме:

за 2021 год

- 41 469,03 руб. по основным средствам;
- (28 345,70) руб. по оценочным обязательствам (резервы предстоящих отпусков);
- (701,59) руб. по материалам;
- (1 144 087,55) руб. по товарам (резерв под снижение стоимости запасов);
- 1 898 926,01 руб. по кредиторской задолженности.

за 2022 год

- 741 435,01 руб. по основным средствам;
- 605 479,54 руб. по товарам (резерв под снижение стоимости запасов);
- (9 491,51) руб. по оценочным обязательствам (резервы предстоящих отпусков);
- (310 937,96) руб. по арендным обязательствам;
- 78 155,56 руб. % по арендным обязательсвам.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

В отчете о финансовых результатах величина ***текущего налога на прибыль*** определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

В бухгалтерской отчетности за 2022 год данные на 31.12.2020 отражены ретроспективно, т.е. с учетом:

- **добровольного досрочного применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в редакции Приказа Минфина России № 236н от 20.11.2018 (переход на балансовый метод учета разниц между бухгалтерским и налоговым финансовыми результатами) в соответствии с Приказом № 207 от 31.12.2019 «О внесении изменений в учетную политику»;**

- **добровольного досрочного применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в редакции Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н (применение с отчетности за 2020 год) в соответствии с Приказом № 137 от 31.12.2020 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета».**

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма № 2).

3.2.1. К строке 2110 «Выручка»:

Основные виды деятельности	За отчетный год, руб.	За предыдущий год, руб.	Примечания
Оптовая торговля АКБ	2 672 645 913,14	2 317 960 487,64	объем продаж
ЛОМ АКБ	1 598 633,00	3 835 528,00	объем продаж
ИТОГО:	**2 674 244 546,14**	**2 321 796 015,64**	

3.2.2. К строке 2120 «Себестоимость продаж»:

Основные виды деятельности	За отчетный год, руб.	За предыдущий год, руб.	Примечания
Оптовая торговля АКБ	2 237 167 627,12	2 002 135 975,37	себестоимость
Резерв под обесценение с.14.02	(3 473 723,05)	(5 720 437,73)	оценочное знач.
ЛОМ АКБ	1 408 703,30	2 607 319,91	себестоимость
Резерв под обесценение с.14.02	6 501 120,77		оценочное знач.
ИТОГО:	**2 241 603 728,14**	**1 999 022 857,55**	

3.2.3. К строке 2100 «Валовая прибыль»:

Основные виды деятельности	За отчетный год, руб.	За предыдущий год, руб.	Примечания
Оптовая торговля АКБ	432 640 818,00	322 773 158,09	валовая прибыль

3.2.4. К строке 2210 «Коммерческие расходы»:

Статьи затрат	За отчетный год		За предыдущий год	
	Сумма, тыс.руб.	Доля в общ.об. расх, %	Сумма, тыс.руб.	Доля в общ.об. расх, %
Заработная плата	17 146 486,09	19,90%	31 460 540,74	26,82%
Страховые взносы	6 556 293,48	7,61%	8 492 772,12	7,09%
Аренда	7 232 765,73	8,39%	4 704 593,64	3,93%
Транспортные расходы	26 845 246,86	31,15%	27 690 308,88	23,13%
Амортизация основных средств	1 277 267,06	1,48%	3 004 912,63	2,51%
Командировочные расходы	16 840,00	0,02%	387 538	0,32%
Реклама	6 523 140,22	7,57%	10 405 535,89	8,69%
Обособл.подр.г.Курск	2 063 241,46	2,39%	293 044,76	0,24%
Обособл.подр.г.Ст.Купавна	990 978,57	1,15%	12 887 943,67	10,76%
Обособл.подр.г.Ростов	1 500 424,36	1,74%	1 572 157,27	1,31%
Обособл.подр.г.Тольятти	593 916,22	0,69%	605 199,10	0,51%
Обособл.подр.г.Санкт-Петерб.	1 018 239,70	1,18%	1 913 156,73	1,60%
Материальные расходы	5 721 851,00	6,64%	2 811 956,52	2,35%
Услуги	6 463 979,86	7,50%	10 432 438,79	8,71%
Содерж.офиса, служ.транспорта	287 086,94	0,33%	1 006 470,52	0,84%
Прочие расходы	1 934 559,69	2,24%	2 055 343,37	1,72%
Итого:	**86 172 317,24**	**100%**	**119 723 913,09**	**100%**

3.2.6. Расшифровка к строкам 2330, 2340, 2350

Показатель	За отч.год, руб.	За пред.год, руб.
Строка 2330 «Проценты к уплате», всего:	**(73 679 506,20)**	**(56 770 664,91)**
% по кредитам и займам, (спец.счетам)	(72 613 569,23)	(56 770 664,91)
% процентные расходы	(1 065 936,97)	
Строка 2340 «Прочие доходы», всего:	**80 752 025,12**	**206 385 512,64**
от реализации основных средств	2 500 000,00	490 000,00
от реализации прочего имущества (работ, услуг)	625 000,00	2 619 510,00
отчисление в резерв по сомнительным долгам	66 184 168,11	175 526 365,39
Строка 2350 «Прочие расходы», всего:	**(256 708 300,44)**	**(303 826 805,99)**
услуги банка	(1 417 624,19)	(2 612 984,50)
отчисление в резерв по сомнительным долгам	(106 689 709,77)	(226 245 873,19)
дебиторская зад-ть > 3-х лет	(25 139 800,00)	(9 559 309,26)
прочие расходы	(123 461 166,48)	(65 408 639,04)

3.2.7. Расшифровка к строкам 2400:

Показатель	За отчетный год, руб.	За предыдущий год, руб.	Примечания
Чистая прибыль	77 275 804,98	38 210 418,75	Корректировка прибыли ПЕРЕХОД на ФСБУ 6/2020, 25/2018 Сальдо межотчетного периода 3 632 512,99 на 01.01.2022

4. Дополнительная информация в соответствии с требованиями ПБУ

4.1. По состоянию на 31 декабря 2021 г. в бухгалтерском учете на забалансовом счете 013 «НМА, полученные во временное пользование» учитываются ***товарные знаки, полученные по Лицензионным договорам о предоставлении прав использования товарных знаков:***

- ***№ РД0198743 от 20.02.2016 г. с ИП Павлова Е.В.***
- ***№ РД0360283 от 20.01.2021 ООО «АЮ-БАТ»***
- ***№ РД0358409 от 23.03.2021 с ИП Смирновым В.И.***

за использование товарных знаков и отражаются в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного договором на основании абз.1 п.39 ПБУ 14/2007 г.

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

4.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- краткосрочных - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, и другие платежи в пользу основного управленческого персонала (Администрация) ***6 501 676,85 (шесть миллионов пятьсот одна тысяча шестьсот семьдесят шесть) рублей 85 коп.***

- долгосрочных - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты

пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности), доли участия в уставном капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения: ***выплат не производилось.***

4.4. В отчетном периоде у ООО «Норгус» государственной помощи не было.

4.5. ООО «Норгус» является организацией, которая обязана создавать в бухучете оценочное обязательство на оплату отпусков. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается по формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = (Среднедневная зарплата работника + Среднедневная зарплата работника х Тариф страховых взносов) х Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного месяца

Расчет второго и последующих месяцев начисления оценочных обязательств производится по формуле: *Резерв второго (последующего месяца) – резерв предыдущего месяца*

За 2022 год были начислены оценочные обязательства в сумме:

1. по вознаграждениям работникам - 1 592 225,35 руб.;
2. по страховым взносам - 469 324,08 руб.

ООО «Норгус» в 2022 году в процессе внутреннего аудита был обнаружен Резерв отпусков № 00ЗК-000005 от 31 мая 2019 г., расходы по которому **в сумме 381 150,25 руб.** были ошибочно **не отнесены на расходы на счет 44.01.** «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».– **не начислен по резерв на оплату отпусков за май 2019 года:**

1. по вознаграждениям работникам - 318 202,66 руб.
2. по страховым взносам - 62 947,59 руб.

В соответствии с Приказом № 103 от 31 декабря 2022 года

Для целей бухгалтерского учета ООО «Норгус» установило в учетной политике уровень существенности в 5 процентов. В период между подписанием годовой бухгалтерской отчетности и ее утверждением, ошибочно не отнесенный на коммерческие расходы в 2019 году **Резерв отпусков № 00ЗК-000005 от 31 мая 2019 г.** с отклонением менее уровня существенности, установленного учетной политикой для целей бухгалтерского учета 5 процентов, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отразить в бухгалтерском учете в корреспонденции **со счетом 91.02 «Внереализационные расходы»**.

Форма 2 «Отчет о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2019 г.

Строка отчетности	Показатель указанный, тыс. руб.	Показатель пересчитанный, тыс. руб.	Величина отклонения
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	141 250	141 631	1,01% 141 631 х 100% / 141 250
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	131 396	130 015	1,01% 131 396 х 100% / 130 015
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	45 388	45 006	1,01% 45 388 х 100% / 45 006

Как видно из таблицы, **ошибочно не отнесенный на расходы Резерв отпусков № 003К-000005 от 31 мая 2019 г.** затронул строки «Коммерческие расходы» и «Прибыль (убыток) от продаж». Однако оба отклонения **менее уровня существенности, установленного в 5 процентов**. Следовательно, величины ошибок являются несущественными и данная отчетность должна быть признана достоверной. **Исправление ошибки проводим исправительными записями по состоянию на 31 декабря 2022 г. в корреспонденции со счетом 91** в соответствии с ПБУ 22/2010 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» в редакции Приказа Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 07.02.2020).

5. Список дел, рассмотренных в суде

Дело №	Дата	Инстанция	Истец	Ответчик	Решение
А40-59499/2022	24.03.2022	АС города Москвы	Норгус	Яни Людмила Николаевна ИНН 027305662406	Взыскать 2 428 288,86 руб. долга, 169 980,22 руб. неустойка, 35 141 руб. госпошлина
А40-60805/2022	25.03.2022	АС города Москвы	Норгус	ООО "БАШКИРСКАЯ АККУМУЛЯТОРНАЯ КОМПАНИЯ" ИНН 0277108357	Взыскать 12 066 093,03 руб. долга, 1 516 103,51 руб. пени, 91 588 руб. гос. пошлина
А40-147573/2022	11.07.2022	АС города Москвы	Норгус	ИП Кройтор Андрей Александрович ИНН 781307304096	Возвратить исковое заявление ООО «Норгус», из фед. бюджета вернуть 4 282 гос. пошлина
А07-39002/2022	12.12.2022	АС Республики Башкортостан	Норгус	Яни Людмила Николаевна ИНН 027305662406	Заявление о признании гражданина (индивидуального предпринимателя) банкротом – на рассмотрении
А40-274838/2022	12.12.2022	АС города Москвы	Норгус	ИП Кройтор Андрей Александрович ИНН 781307304096	Ходатайство о приобщении к делу дополнительных документов – на рассмотрении

6. Оценка справедливой стоимости запасов

Постоянно действующей комиссией, назначенной Приказом генерального директора ООО «Норгус» Каменком А.В. от 30.12.2022 г. №97 была произведена оценка текущей рыночной стоимости товара, учитываемого на сч.41.01, отраженного по итогам инвентаризации в инвентаризационной описи по ф.ИНВ-3 от 31.12.2022 г.:

ИНВ опись №22 от 31.12.2022г. (ОП г.Курск)

ИНВ опись №23 от 31.12.2022г. (ОП г.Ростов-на-Дону)

ИНВ опись №24 от 31.12.2022г. (ОП г.Санкт-Петербург)

ИНВ опись №25 от 31.12.2022г. (ОП г.Тольятти)

ИНВ опись №26 от 31.12.2022г. (ОП г.Старая Купавна)

На основании данных из прайс-листов, накладных, инвойсов поставщиков у которых компания закупает аналогичные товары, роста курса валют, который непосредственно влияет на формирование текущей рыночной цены товара импортного производства, комиссия установила, что текущая рыночная цена продажи больше фактической себестоимости товара, выявленного по итогам инвентаризации.

На основании выявленного превышения текущей рыночной цены продажи над фактической себестоимостью товара, резерв под снижение стоимости запасов не создаётся.

7. Существенные события после отчетной даты

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительному падению курса рубля по отношению к доллару США и евро, что значительно повысило уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора в возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

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

В настоящее время руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние путем анализа возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Тем не менее будущие последствия текущей экономической и внешнеполитической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

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

Мы подтверждаем, что не произошло никаких событий после отчетной даты, которые потребовали бы внесения корректировки или дополнительного комментария в бухгалтерскую (отчетность) или примечание к ней.

Главный бухгалтер ООО «Норгус» **Ушакова О.Н.**

МАШИНОЧИТАЕМАЯ ДОВЕРЕННОСТЬ
(ФНС) № 1 ОТ 20.01.2023 г.