

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «Фактория»
за 2022 год**

1. Основные положения об Обществе и применяемой им учетной политике

1.1. Информация об Обществе с ограниченной ответственностью

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фактория»

Дата регистрации Общества - 30.09.2016. Государственный регистрационный номер: 1162724081112.

Место нахождения: 690078, Приморский край, Владивосток г, Комсомольская ул., дом 3, офис 714

Почтовый адрес: 690078, Приморский край, Владивосток г, Комсомольская ул., дом 3, офис 714

ИНН: 2723189721, КПП: 254001001.

Общество зарегистрировано в ИФНС по Фрунзенскому району г.Владивостока

Структурные подразделения Общества:

Наименование филиала (обособленного подразделения)	Местонахождение
Филиал № 1 - г. Москва (Фактория)	117246, Москва г, Научный проезд, дом № 8, строение 1, офис 503/2

Органы управления:

1. Высший орган - общее собрание участников. Участниками Общества являются:

Состав учредителей (участников)	Доля в уставном капитале:
Кекелев Вячеслав Витальевич	50%
Николусь Андрей Васильевич	50%

2. Общее руководство деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – управляющий ИП Сальников А.С. (ИНН 252102826358)

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб.

Основной вид деятельности - Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД - 46.45).

Численность работников составила:

на начало отчетного периода - 12 человек

на конец отчетного периода – 13 человек

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

1.2 Учетная политика Общества и особенности составления бухгалтерской отчетности

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

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств

собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Обособленные подразделения (как расположенные в месте нахождения головной организации, так и вне ее места нахождения), не имеют статуса юридических лиц и не имеют самостоятельного баланса. Акты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены только на 31.12.2021г. (п. 49 ФСБУ 6/2020), в частности, единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств; списание активов, не соответствующих критериям основных средств в соответствии с новой учетной политикой; перевод в состав основных средств иных активов, если с 2022г. они соответствуют требованиям учетной политики к основным средствам.

Сравнительные показатели за периоды до 2022г. не пересчитывались.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022г. организация по договорам, по которым выступает арендатором, применила упрощенный порядок перехода на новые правила учета по договорам аренды, с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 – на 31.12.2021г. единовременно признаны по всем действующим договорам аренды право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021г. не пересчитывались.

Организация приняла решение применять ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Несмотря на изменение учетной политики в части учета капитальных вложений с 2022г., данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021г. и за прошлые отчетные периоды не корректировались. В результате может иметь место несопоставимость данных отчетности за 2021 и 2022г.г., на разные отчетные даты. Данная несопоставимость не оценивается как существенно влияющая на оценку пользователями бухгалтерской отчетности финансового положения Организации.

Влияние последствий изменения учетной политики, в связи с началом применения указанных стандартов на сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2021г. представлено в нижеприведенной таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	44	779	823
Отложенные налоговые активы	1180	11 097	181	11 279
Итого по разделу I	1100	11 142	960	12 102
БАЛАНС	1600	569 131	960	570 092
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(39 938)	19	(39 919)
Итого по разделу III	1300	(39 918)	19	(39 899)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	9	186	195
Прочие обязательства	1450	-	755	755
Итого по разделу IV	1400	272 969	942	273 910
БАЛАНС	1700	569 131	960	570 092

Принятая в Организации учетная политика применялась последовательно в течение 2022г.

❖ Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Принятые организацией сроки полезного использования:

- товарные знаки - от 7 до 10 лет включительно

- программные продукты - от 3 до 5 лет включительно

❖ Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования определяются исходя из ожидаемого срока полезного использования.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	от 30 лет
Сооружения	от 7 до 10 лет
Машины и оборудование	от 5 до 7 лет
Прочие (офисное оборудование и производственный инвентарь)	от 3 до 5 лет
Земельные участки	бессрочно

Затраты на приобретение основных средств, незавершенные на отчетную дату, отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

❖ Материально-производственные запасы

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

Способ списания МПЗ – по средней себестоимости.

❖ Финансовые вложения

Финансовые вложения организации в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций принимаются к учету в сумме фактически понесенных затрат на это.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

❖ Денежные средства и денежные эквиваленты

Краткосрочные депозиты сроком размещения до 3 мес. отражаются в составе денежных эквивалентов. Показатели строки 4500 «Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» соответствуют показателям строки 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса:

на 31.12.2022 г. – 36 634 тыс. руб.;

на 31.12.2021 г. – 19 241 тыс. руб.

❖ Дебиторская и кредиторская задолженность

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, отраженные в учете на счете 60.02, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС (основание: ПБУ 4/99, письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, рекомендации БМЦ Р-29/2013-КпТ).

❖ Доходы, расходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по сдаче имущества в аренду, по хранению товара, по рекламным услугам по консультированию.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка признается по методу начисления.

Управленческие расходы признаются в себестоимости продаж полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ежемесячно списываются в дебет счета 90.8 "Управленческие расходы"), отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Управленческие расходы".

Коммерческие расходы в части транспортных расходов распределяются с учетом остатка товаров.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость равномерно.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

❖ **Оценочные обязательства и оценочные резервы**

В составе оценочных обязательств Общества отражаются такие оценочные обязательства, которые удовлетворяют критериям пп.4,5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года №167н.

В учете и отчетности Общество признает оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, которое состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В Обществе создается оценочный резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, в том числе и учредителей Общества, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения задолженности.

❖ **Расходы по кредитам и займам**

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов;

Дополнительные расходы по займам отражаются одновременно на счете 91 «Прочие расходы» в том отчетном периоде, в котором они возникли.

По полученным займам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате по срокам погашения.

❖ **Учет расчетов по налогу на прибыль**

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (ред. 11 февраля 2008 года) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Изменение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества и раскрываются в пояснения к бухгалтерской отчетности.

Величиной текущего налога на прибыль Общества признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного

периода.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль).

В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто по состоянию на отчетную дату в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

❖ **События после отчетной даты**

При составлении бухгалтерской отчетности применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года №56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Только существенное событие после отчетной даты подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год независимо от положительного или отрицательного характера влияния этого события на деятельность и отчетность Общества.

К существенным событиям относятся те события, не раскрытие которых в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей.

❖ **Информация о связанных сторонах**

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях Общества с юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством исходя из допущения о том, что деятельность Общества будет продолжаться в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Раскрытие существенных показателей

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

Наличие и движение нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	на 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Нематериальные активы, всего	-	5 014
Накопленная амортизация по нематериальным активам, всего	-	(2 439)
Выбыло нематериальных активов,	-	(5 014)
в т.ч. накопленная амортизация и убытки от обесценения	-	2 439
Итого остаточная стоимость нематериальных активов	-	-

2.2. Наличие и движение основных средств

Наличие и движение основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	на 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Основные средства, всего	1 642	1 097
в т.ч. Офисное оборудование	414	341
Арендованное имущество	1 228	756
Накопленная амортизация по основным средствам, всего	512	274
в т.ч. Офисное оборудование	(314)	(274)
Арендованное имущество	(198)	-
Итого остаточная стоимость основных средств	1 130	823

2.3. Запасы

Основной составляющей данной группы являются товарные запасы.

Наименование показателя	на 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	6
Товары для перепродажи	128 422	105 614
Товары и готовая продукция отгруженные	56 479	36 759
Прочие запасы и затраты, включая расходы будущих периодов	52 112	9 422
Запасы-всего	237 013	151 801

По состоянию на 31 декабря 2022г. в составе запасов отражены в том числе транспортные расходы, приходящиеся на нереализованные товары.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021, 2020 г.г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	68 749	64 051	74 081
Авансы выданные	73 412	93 478	61 795
Расчеты с бюджетом	3 888	2 265	3 975
Резервы по сомнительным долгам	(13 262)	(15 820)	(16 620)
Прочая	236 077	237 118	382 582
Итого	368 864	381 092	505 813

Данные по строке «Авансы выданные» не включают в себя суммы НДС, уплаченные в качестве авансов поставщикам и заказчиком. Суммы НДС с авансов выданных поставщикам и заказчиком отражаются по строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021, 2020 г.г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48 111	51 987	22 217
Авансы полученные	140	113	2 604
Расчеты с сотрудниками	321	321	275
Расчеты с бюджетом	113	1 097	594
Расчеты с внебюджетными фондами	218	224	165
Прочая	-	288	12
Итого	48 903	54 030	25 867

По состоянию на 31.12.2022г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.5. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2022 г. представлены следующим образом:

Кредиты банков по состоянию на 31.12.2022г.

Наименование банка	Договор	% ставка	Срок действия	Сумма долга	%
БАНК ВТБ (ПАО)	КС-ЦУ-702750/2017/00 от 18.08.2017	12,4	16.08.2024	240 848	2 536

Займы по состоянию на 31.12.2022г.

Наименование займодавца	Договор	% ставка	Срок действия	Сумма долга	%
РУССКИЙ ОТДЫХ ООО	3-01/12-12-16 от 12.12.2016	10,5	30.12.2024	233 000	118 695
РУССКИЙ ОТДЫХ ООО	06/10/22 от 06.10.2022	10	30.12.2024	2 800	142
РУССКИЙ ОТДЫХ ООО	01/11/22 от 01.11.2022	10	30.12.2024	13 800	199

2.6. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков составляет:

на 31.12.2022 г. - 764 тыс. руб.

на 31.12.2021 г. - 500 тыс. руб.

2.7. Выручка

Выручка по основному виду деятельности за 2022 г. составила 780 515 тыс. руб., за 2021 г. - 555 567 тыс. руб.

2.8. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов за 2022, 2021 г.г., связанных с реализацией товаров, представлена следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	1 781	2 354
Расходы на оплату труда	14 970	12 308
Отчисления на социальные нужды	2 650	2 179
Амортизация	620	626
Прочие затраты	254 082	160 918
Итого по элементам	274 103	178 385
Фактическая себестоимость проданных товаров	352 311	309 863
Итого расходы по обычным видам деятельности	626 414	488 248

2.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022, 2021г.г. года представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы, в т.ч.	67 715	14 540
Прочие внереализационные доходы	7 266	9 822
Доход прошлых лет	427	3
Возмещение по претензии поставщиком	-	13
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 946	-
Курсовые разницы/отклонение курса	53 965	3 040
Резервы по сомнительным долгам (восстановление)	4 046	1 175
Списание безнадежных долгов с истекшим сроком исковой давности	65	-

Прочие расходы за 2022, 2021 г.г. года представлены следующим образом:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прочие расходы, в т.ч.	119 134	18 825
Расходы в виде скидки, предоставленной покупателю	11 072	4 136
Резервы по сомнительным долгам	1 488	375
Убытки прошлых лет	457	4 394
Расходы, связанные с реализацией ОС	-	2 575
Курсовые разницы/отклонение курса	77 949	4 559
Списание безнадежных долгов с истекшим сроком исковой давности	23 604	-
Прочие внереализационные расходы	4 564	-

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Налог на прибыль за 2022, 2021 г.г. представлен следующим образом:

Наименование показателя	на 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Текущий налог на прибыль	(5 050)	(966)
Изменение отложенных налоговых активов/обязательств	(5 509)	2 175
Налог на прибыль	(10 559)	1 209

2.11. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств на 31 декабря 2022, 2021, 2020 г.г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Полученные - всего	2 170 625	199 210	199 210
в т.ч. недвижимое имущество	270 625	199 210	199 210
поручительство по договору	1 900 000	-	-
Выданные - всего	3 091 017	-	170 000
в т.ч. недвижимое имущество	161 017	-	-
поручительство по договору	2 930 000	-	170 000

2.12 Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Общество не участвует в уставных капиталах хозяйственных обществ и товариществ.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (обороты)		Задолженность дебиторская/кредиторская (в скобках)	
			2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Кекелев Вячеслав Витальевич	Участник Общества с долей 50%		Операций не было			
АРХОЛ ООО	Значительное влияние лица, относящегося к одной группе лиц		Операций не было			
Николусь Андрей Васильевич ИП	Участник общества с долей 50%	Услуги по управлению Обществом	687	366	(13)	(120)
ДВА КЛИКА ООО	Значительное влияние лица, относящегося к одной группе лиц	Продажа товаров, работ, услуг;		(43)		
Сальников Александр Сергеевич	Значительное влияние лица, относящегося к одной группе лиц	Услуги по управлению Обществом	6 612	4 658	(550)	(380)

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная.

2.13. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации.

В 2022 году ООО «Фактория» продолжило свое развитие, расширяя ассортимент продаваемых товаров и осваивая новые рынки сбыта, развивая клиентскую базу.

2.14. Информация о допущении непрерывности деятельности

Величина чистых активов Общества составляет:

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Чистые активы	1 704	(39 899)	(47 064)

За 2022 г. чистые активы Общества увеличились на 41 603 тыс. руб.

У Общества отсутствуют договорные отношения с компаниями из недружественных стран.

Общество предпринимает все необходимые меры для поддержания стабильного развития и финансовой устойчивости.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.15. События после отчетной даты

Существенные события, способные оказать значительное влияние на финансовые результаты Общества, отсутствуют.

ИП Управляющий _____ Сальников А. С.

24 марта 2023 г.