Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (год, месяц, число)	2022	12	31
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ДЖЕК ВОЛЬФСКИН РУС"**	по ОКПО	27468441		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7806505345		
Вид экономической деятельности **Торговля розничная текстильными изделиями в специализированных магазинах**	по ОКВЭД 2	47.51.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общества с ограниченной ответственностью / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____ **Титаренко Сергей Григорьевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ДЖЕК ВОЛЬФСКИН РУС"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	851	9 922	12 811
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 760	2 491	2 382
Прочие внеоборотные активы	1190	1 286	2 920	2 665
Запасы	1210	2 040	137 102	109 081
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	4	13
Дебиторская задолженность*	1230	8 495	184 185	256 938
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	221 979	452 803	248 042
Прочие оборотные активы	1260	1 049	742	753
ИТОГО активы	-	237 460	790 169	632 685
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	560	-	59
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	67 898	172 936	114 393
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	987	4 462	4 011
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	69 445	177 398	118 463
Стоимость чистых активов	-	168 015	612 771	514 222

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
активы - всего	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ **Титаренко Сергей Григорьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

17 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	79 201	(69 279)	-	(77 214)	73 051	(4 908)	-	-	-	1 987	(1 136)
	5210	за 2021г.	92 178	(79 367)	3 962	(16 938)	15 950	(5 863)	-	-	-	79 201	(69 279)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2022г.	53 362	(51 465)	-	(53 362)	54 278	(2 813)	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	63 031	(57 303)	-	(9 669)	8 681	(2 843)	-	-	-	53 362	(51 465)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	3 962	-	(3 962)	-
в том числе: Кап. вложения в связи с открытием магазина Европолис	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	2 257	-	2 257	-

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	1 919	1 919	1 919
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	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Титаренко Сергей Григорьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

17 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Титаренко Сергей Григорьевич**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

17 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	137 102	-	137 102	231 407	(366 469)	-	-	X	2 040	-	2 040
	5420	за 2021г.	109 081	-	109 081	621 006	(592 985)	-	-	X	137 102	-	137 102
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	2 887	-	2 887	1 820	(4 706)	-	-	664	-	-	-
	5421	за 2021г.	3 137	-	3 137	2 795	(3 045)	-	-	1 410	2 887	-	2 887
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	134 215	-	134 215	24 939	(157 114)	-	-	206 786	2 040	-	2 040
	5423	за 2021г.	105 945	-	105 945	387 432	(359 161)	-	-	460 661	134 215	-	134 215
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	8 690	(8 690)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	195 958	(195 958)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	230 779	(230 779)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ **Титаренко Сергей Григорьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

17 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	
					поступление		выбыло							
			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	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
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.	192 178	(7 993)	225 462	-	(400 514)	-	1 114	-	-	(1 697)	15 374	(6 879)
	5530	за 2021г.	263 983	(7 900)	817 031	-	(888 157)	-	(575)	-	-	(678)	192 178	(7 993)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	136 531	(7 993)	125 672	-	(248 464)	-	1 114	-	-	-	13 739	(6 879)
	5531	за 2021г.	227 845	(7 900)	461 258	-	(552 572)	-	(575)	-	-	-	136 531	(7 993)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	41 225	-	65 539	-	(106 357)	-	-	-	-	-	407	-
	5532	за 2021г.	32 904	-	136 970	-	(128 649)	-	-	-	-	-	41 225	-
Прочая	5513	за 2022г.	14 422	-	105 635	-	(119 093)	-	-	-	-	264	1 228	-
	5533	за 2021г.	3 233	-	218 803	-	(206 937)	-	-	-	-	(678)	14 422	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	192 178	(7 993)	225 462	-	(400 514)	-	1 114	X	-	(1 697)	15 374	(6 879)
	5520	за 2021г.	263 983	(7 900)	817 031	-	(888 157)	-	(575)	X	-	(678)	192 178	(7 993)

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 краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	172 790	696 627	-	(801 519)	-	-	-	(264)	67 898
	5580	за 2021г.	114 393	740 899	-	(680 813)	-	-	855	(14)	172 936
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	157 280	136 730	-	(291 404)	-	-	-	-	2 608
	5581	за 2021г.	86 277	514 022	-	(442 338)	-	-	-	-	157 282
авансы полученные	5562	за 2022г.	5 556	62 379	-	(67 908)	-	-	-	-	27
	5582	за 2021г.	336	42 112	-	(36 892)	-	-	-	-	5 556
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	10 094	119 561	-	(119 561)	-	-	-	(264)	10 263
	5583	за 2021г.	27 779	183 887	-	(200 717)	-	-	855	-	10 094
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	14	360 000	-	(305 000)	-	-	-	(14)	55 000
	5586	за 2021г.	2	877	-	(865)	-	-	-	-	14
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	172 790	696 627	-	(801 519)	-	X	-	(264)	67 898
	5570	за 2021г.	114 393	740 899	-	(680 813)	-	X	855	(14)	172 936

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 _____ **Титаренко Сергей Григорьевич**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

17 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	9 012	3 048
Расходы на оплату труда	5620	70 803	69 278
Отчисления на социальные нужды	5630	14 246	19 103
Амортизация	5640	4 908	5 863
Прочие затраты	5650	96 989	133 488
Итого по элементам	5660	195 958	230 780
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	144 010	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(28 271)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	339 968	202 509

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

Руководитель _____ **Титаренко Сергей Григорьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

17 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	4 462	4 497	(7 972)	-	987

Руководитель _____ **Титаренко Сергей Григорьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

17 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Титаренко Сергей Григорьевич**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

17 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Титаренко Сергей Григорьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

17 марта 2023 г.

ООО «ДЖЕК ВОЛЬФСКИН РУС»
195027, г. Санкт-Петербург,
ул. Магнитогорская, д.30 литера А
ИНН 780 650 5345 КПП 780 601 001

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Джек Вольфскин Рус»

за 2022 год

ООО «ДЖЕК ВОЛЬФСКИН РУС»
195027, г. Санкт-Петербург,
ул. Магнитогорская, д.30 литера А
ИНН 780 650 5345 КПП 780 601 001

Оглавление

1. Общая информация 3
Бухгалтерский учет 3
Непрерывность деятельности 4
Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ 4
Прочее 5
2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде 5
3. Изменение сравнительных показателей 5
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса 5
Основные средства 5
Прочие внеоборотные активы 6
Запасы 6
Дебиторская задолженность 6
Прочие оборотные активы 7
Денежные средства и денежные эквиваленты 7
Кредиторская задолженность 7
Оценочные обязательства 8
Отложенные налоги 8
Заемные средства 8
5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках 8
Доходы и расходы организации 8
Расходы организации 9
6. Налоги 10
Налог на добавленную стоимость 10
Налог на прибыль 10
7. Информация об операциях и о состоянии расчетов со связанными сторонами 10
8. Пояснения к отчету о движениях денежных средств 11

ООО «ДЖЕК ВОЛЬФСКИН РУС»
195027, г. Санкт-Петербург,
ул. Магнитогорская, д.30 литера А
ИНН 780 650 5345 КПП 780 601 001

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Джек Вольфскин Рус» за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Джек Вольфскин Рус» за 2022 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Джек Вольфскин РУС»
Юридический адрес	195027, г. Санкт-Петербург, Магнитогорская улица, д.30, лит.А, помещение 1-Н, офис 106
Телефон	(812) 290-65-56
ИНН / КПП	7806505345/780601001
ОКПО	274 684 41
ОГРН	113 784 725 42 69
ОКВЭД	47.51.1
Среднегодовая численность работников	31
Размер уставного капитала	3 424 200,00 руб.
Учредители и величина доли (в %)	1. Джек Вольфскин Ритейл ГмбХ – 99%; 2. Джек Вольфскин Аусрюстунг фюр Драуссен ГмбХ & Ко КГАА – 1%.
Генеральный директор	Титаренко Сергей Григорьевич
Главный бухгалтер	Титаренко Сергей Григорьевич
Дата государственной регистрации	05.07.2013

Основной деятельностью организации является оптовая и розничная торговля одеждой, обувью и снаряжением торговой марки «Jack Wolfskin». В состав организации в 2021 году входили четырнадцать обособленных подразделений, расположенных на территории г. Санкт-Петербурга, г. Москвы, Московской и Ленинградской областей, на конец 2022 года они закрыты.

Бухгалтерский учет

В 2022 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП СПБ» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-14-07-06 от 01.04.2014.

Непрерывность деятельности

В связи с возникшими после 24 февраля 2022 года транспортно-логистическими проблемами в поставке продукции Jack Wolfskin на территорию Российской Федерации эксклюзивный поставщик Jack Wolfskin GmbH принял решение о приостановке поставок продукции бренда Обществу в 2022 году на неопределенное время.

В течение 2022 года Общество осуществляло оптимизацию затрат и перестроение каналов продаж. Основным мероприятием явилось закрытие розничных магазинов Общества на территории Российской Федерации.

Нарушение логистических связей и отсутствие альтернативных каналов поставки товара привело к сокращению деятельности Общества в течение 2022 года, так как реализовывались складские остатки товара, закупленные Обществом ранее.

На дату подготовки настоящей отчетности Общество продолжало оптимизировать затраты и реализовывать складские остатки.

Общество оценивает риски, связанные с изменением геополитической и экономической ситуации в мире и России после 24 февраля 2022 года применительно к деятельности Общества после отчетной даты, как крайне высокие в части возможности восстановления нарушенных логистических каналов.

В случае невозможности восстановления поставок продукции на территорию Российской Федерации в течение 2023 года и возобновления коммерческой деятельности по продаже товаров бренда Jack Wolfskin высока вероятность ликвидации Общества.

Прекращаемая деятельность розничной торговли по ПБУ 16/02

Раскрытие показателей прекращаемой деятельности:

Тыс. руб.

Показатели формы "Отчет о финансовых результатах"	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность (Розничные магазины в г.2022)		Организация в целом	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Выручка	86 487	402 112	161 015	302 248	247 502	704 357
Себестоимость продаж	(65 075)	(246 227)	(78 934)	(112 311)	(144 010)	(358 538)
Валовая прибыль	21 412	155 886	82 080	189 933	103 492	345 819
Коммерческие расходы	(92 517)	(86 230)	(103 441)	(144 479)	(195 958)	(230 779)
Прибыль (убыток) от продаж	(71 105)	69 586	(21 361)	45 454	(92 466)	115 040
Налог на прибыль					435	(25 527)
Чистая прибыль (убыток)	(69 696)	59 610	(20 938)	38 938	(90 634)	98 548

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. применялись положения учетной политики организации на 2022 г., утвержденной Приказом №10-УП от "30" декабря 2021 г. со всеми изменениями и дополнениями (Приложение №1 к данным Пояснениям).

В течение 2022 года не было внесено изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2022 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств, числящихся на балансе на конец отчетного периода, составила 1 987 тыс. руб., на конец 2021 г. 79 201 тыс. руб.

Лимит признания объекта основным средством - 100 тыс. руб. за единицу.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями от 01.01.2017). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. Для каждой из амортизационных групп Общество устанавливает срок полезного использования из допустимого диапазона.

Амортизация начисляется линейным методом, сумма начисленной амортизации – 1 136 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. остаточная стоимость основных средств составила 851 тыс. руб.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Последствия изменений отражаются в учете и отчетности с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Отражение перехода на ФСБУ 6/2020:

В балансе корректировки проходят по статьям 1150 Основные средства и 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в виде списания остаточной стоимости основных средств с первоначальной стоимостью ниже 100 000 руб. на сумму 1 023 тыс. руб., и корректировки амортизации прочих ОС в связи с изменением срока полезного использования в размере 8 626 тыс. руб.

Резерв под обесценение основных средств не создавался. Переоценка основных средств в соответствии с правом выбора, указанным в пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020, не производится. Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Организация на конец отчетного периода не имеет. Основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют (п.32 ПБУ 6/01). Объекты недвижимости в эксплуатации, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют (п.32 ПБУ 6/01).

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более одного года на 31.12.2022 1 286 тыс. руб., на 31.12.2021 2920 тыс. руб.

Запасы

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ). Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов. Единицей учета является артикул.

На 31.12.2022 остаток материально-производственных запасов в стоимостной оценке составляет 2 040 тыс. руб., в виде товаров для перепродажи.

На 31.12.2021 остаток материально-производственных запасов в стоимостной оценке составляет 137 102 тыс. руб., в том числе:

- материалы: 2 887 тыс. руб.
- товары для перепродажи: 134 215 тыс. руб.

Изменение способов оценки запасов не производилось (п.27 ПБУ 5/01).

Запасы, переданные в залог, отсутствуют (п.27 ПБУ 5/01).

Резерв по обесценение товаров не создавался.

Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2022 отражена задолженность перед организацией в сумме 8 494 тыс. руб. с учетом резерва на сомнительную задолженность, по состоянию на 31.12.2021 - в сумме 184 185 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Вид расчетов	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в том числе: - в рублях - в у.е.	407 407	41 225 26 967 14 258
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - в рублях - в у.е.	13 739 13 739	136 531 136 313 218
Резерв на сомнительную задолженность	(6 879)	(7 993)
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	41	27
Расчеты по торговому сбору	140	20
Расчеты по налогу на прибыль	221	
Расчеты по налогу на имущество	43	
Расчеты с подотчетными лицами	23	
Расчеты по прочим налогам и сборам	20	20
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе: - расчеты с персоналом по прочим операциям - авансовые платежи в таможню - расчеты с банком по текущим операциям - расчеты со сторонними организациями по прочим операциям	739 199 60 480	14 357 56 10 640 1 572 2 089
ИТОГО	**8 495**	**184 185**

Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2022 отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее одного года на сумму 1 049 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2022 отражено средств в размере 221 979 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Касса организации, в рублях		827
Денежные средства на депозитных счетах в банках, в рублях	218 479	450 035
Денежные средства на расчетных счетах в банках, в том числе: - в рублях - в Евро	3 500 3 500	1 941 1 838 103
ИТОГО	**221 979**	**452 803**

При подготовке бухгалтерского баланса Обществом было приняло решение отражать суммы средств на депозитных счетах не в составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», а в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2022 г. отражена задолженность организации в сумме 67 898 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Вид расчетов	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, в том числе: - в рублях - в у.е.	27 27	5 556 5 555 1
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе: - в рублях - в у.е. - в валюте	2 608 2 608	157 282 151 744 5 505 33
Расчеты по налогам	10 263	8 805
Расчеты по страховым взносам		1 289
Задолженность по прочим операциям		5
Расчеты с учредителями	55 000	
ИТОГО	**67 898**	**172 936**

Оценочные обязательства

В целях достоверной оценки финансового состояния и результатов деятельности организации на отчетную дату на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих расходов», отражены следующие начисления по резервам:

Тыс. руб.

Вид резерва	На 31.12.2021	Величина изменения	На 31.12.2022
Резерв по неиспользованным отпускам	4 462	-3 475	987

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Заемные средства

На 31.12.2022 г. у организации отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы) (п.24 ПБУ 23/2011).

5. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Все арендованные объекты относятся к объектам операционной аренды.

6. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Доходы и расходы организации

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с реализацией товаров, приобретаемых для продажи.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Выручка (нетто) от обычных видов деятельности составила за 2022 г. 247 502 тыс. руб. (за 2021 г.: 704 357 тыс. руб.).

Сумма прочих доходов за 2022 г. составила 12 779 тыс. руб. (за 2021 г. – 1 878 тыс. руб.), из них:

- курсовые разницы: 6 748 тыс. руб. (682 тыс. руб. за 2021 г.);
- списание кредиторской задолженности: 3 187 тыс. руб. (30 тыс. руб. за 2021 г.);
- резерв по сомнительным долгам: 323 тыс. руб. (575 тыс. руб. за 2021 г.);
- доходы, связанные с претензиями, возврат излишне уплаченных налоговых платежей, штрафов, пеней и прочее: 195 тыс. руб. (2 тыс. руб. за 2021 г.);
- доходы, связанные с возвратами товаров прошлых лет: 505 тыс. руб. (567 тыс. руб. за 2021 г.);
- излишки по инвентаризации товаров: 79 тыс. руб. (22 тыс. руб. за 2021 г.);
- продажа ОС и ТМЦ: 1 530 тыс.руб;
- аннулирование подарочных сертификатов: 193 тыс.руб.
- разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров: 19 тыс. руб.

Доходы в виде процентов по банковским вкладам за 2022 г. составили: 22 405 тыс. руб. (в 2021 г. 19 166 тыс. руб.)

Расходы организации

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы, связанные с обычными видами деятельности и внереализационные расходы.

Сумма расходов, связанных с обычными видами деятельности за 2022 г. составила 339 968тыс. руб. (за 2021 г. – 589 317 тыс. руб.), из них:

- себестоимость проданных товаров и продукции: 144 010 тыс. руб. (за 2021 г. – 358 538 тыс. руб.),
- коммерческие расходы: 195 958 тыс. руб. (за 2021 г. – 230 779 тыс. руб.).

Коммерческие расходы, учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей затрат и структурных подразделений (кост-центров). По окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Детализация коммерческих расходов по статьям затрат представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Аренда и прочие расходы, связанные с помещениями, включая охрану и уборку	63 772	88 388
Оплата труда	71 588	71 879
Оплата труда в части взносов на социальное страхование	13 269	17 260
Платежи агентам	12 174	11 083
Офисные расходы	4 634	9 504
Транспортные расходы	4 947	8 920
Амортизация	4 908	5 863
Ведение бухгалтерского учета	4 916	5 514
Реклама / маркетинг	7 905	3 435
Страхование имущества и ответственности	2 217	2 257
Сертификация товаров	1 953	2 014
Консультационные расходы	1 558	1 780
Командировочные расходы	51	617
Лицензионные платежи	80	104
Представительские расходы	15	72
Малоценные ОС	1 581	
Прочие	417	2 089
ИТОГО	**195 958**	**230 779**

Сумма внереализационных расходов за 2022 г. составила: 12 006 тыс. руб. (15 779 тыс. руб. – за 2021 г.), из них:

- курсовые разницы: 4 508 тыс. руб. (1 975 тыс. руб. – за 2021г.);
- недостачи от потери ТМЦ: 717 тыс. руб. (2 тыс. руб. – за 2021г.);
- услуги и комиссии банков: 3 666 тыс. руб. (6 417 тыс. руб. – за 2021г.);
- налог на имущество: 138 тыс. руб. (174 тыс. руб. за 2021 г.);
- резерв по сомнительным долгам: 417 тыс. руб. (668 тыс. руб. за 2021г.);
- расходы, связанные с возвратами товаров прошлых лет: 1 125 тыс.руб. (1 230 тыс. руб. за 2021г.);
- материальная помощь сотрудникам: 165 тыс.руб. (235 тыс. руб. за 2021г.);
- расходы, связанные со списанием ОС и ТМЦ: 12 022 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности: 4 007 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы: 7 021 тыс. руб. (102 тыс. руб. за 2021г.)

7. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров продукции работ и услуг.

В 2022 г. Организация осуществляла реализации по ставке 0% в республику Беларусь и Казахстан.

Налог на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций.

Расчет налога на прибыль приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(91 069)**
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	**(79 636)**
Ставка налога на прибыль	*20%*
Условный расход по налогу на прибыль	**435**
Изменение отложенных налоговых активов:	**(731)**
по оценочным обязательствам	(695)
по резерву по сомнительным долгам	(154)
по основным средствам	5
по дебиторской задолженности	113
Изменение отложенных налоговых обязательств:	**1 166**
по положительным курсовым разницам	(351)
по основным средствам	1 585
по резерву по сомнительным долгам	(69)
Итого текущий налог на прибыль	**-**
Чистая прибыль (убыток)	**(90 634)**

8. Информация об операциях и о состоянии расчетов со связанными сторонами

Связанными сторонами для Организации являются следующие компании:

- Джек Вольфскин Аусрюстунг фюр Драуссен ГмбХ & Ко. КГаА
- Джек Вольфскин Ритейл ГмбХ

Операции, осуществляемые между компаниями группы:

- поставка товаров, материалов и торгового оборудования марки «Jack Wolfskin»;

- предоставление лицензий;
- предоставление займов;
- оказание услуг в области маркетинга, рекламы, консультирование по ведению бизнеса, финансов и контроллинга, организационные и административные услуги.

Состояние расчетов со связанными сторонами по приобретенным товарам и оборудованию, работам и услугам:

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31.12.2022		31.12.2021	
	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ
Джек Вольфскин Аусрюстунг фюр Драуссен ГмбХ & Ко. КГаА		34		142 328

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31.12.2022		31.12.2021	
	Покупка товаров и услуг	Платежи за товары и услуги	Покупка товаров и услуг	Платежи за товары и услуги
Джек Вольфскин Аусрюстунг фюр Драуссен ГмбХ & Ко. КГаА	22 869	165 198	340 678	275 090

9. Выплаты ключевому персоналу

Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу Организации, за отчетный год и год, предшествующий отчетному, по видам выплат составили:

Тыс. руб.

Наименование	Сумма	
	2022	2021
Оплата труда согласно трудовому договору, без учета страховых взносов	9 864	9 872
Вознаграждение по итогам работы за год и месячные премии, без учета страховых взносов	6 839	
Страховые взносы	2 773	1 717
ИТОГО	**19 476**	**11 589**

10. Пояснения к отчету о движениях денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств отражаются развернуто суммы НДС (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков по строке 4114;

- перечисленные поставщикам и подрядчикам по строке 4126;

- перечисленные в бюджет по строке 4129;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Генеральный директор

_____

Титаренко С.Г.

17.03.2023