

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РУСКАН Дистрибьюшн"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая кормами для домашних животных
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	13380915
ИНН	5007042055
по ОКВЭД 2	46.38.22
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 16
по ОКЕИ	384

1. Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	-	-	2 000 000	-	-	-	-	2 000 000	
	5315	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2022 г.	-	-	2 000 000	-	-	-	-	2 000 000	
	5318	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	53082	2022 г.	-	-	2 000 000	-	-	-	-	2 000 000	
	53182	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	2022 г.	-	-	2 000 000	-	-	-	-	2 000 000	
	5310	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	1 733 802	(1 630)	16 445 138	(15 632 634)	-	(31 389)	x	2 546 306	(33 019)
	5420	2021 г.	1 350 237	(6 608)	13 050 379	(12 666 814)	4 978	-	x	1 733 802	(1 630)
в том числе:											
<i>Товары</i>	5401	2022 г.	1 562 869	(1 630)	16 278 666	(15 520 376)	-	(31 389)	-	2 321 159	(33 019)
	5421	2021 г.	1 176 878	(6 608)	12 881 236	(12 495 245)	4 978	-	-	1 562 869	(1 630)
<i>Материалы</i>	5402	2022 г.	127 671	-	123 637	(68 996)	-	-	-	182 312	-
	5422	2021 г.	129 053	-	125 881	(127 263)	-	-	-	127 671	-
<i>Товары отгруженные</i>	5403	2022 г.	43 262	-	42 835	(43 262)	-	-	-	42 835	-
	5423	2021 г.	44 306	-	43 262	(44 306)	-	-	-	43 262	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	1 231 702	(3 419)	1 250 489	(22 299)
	5530	2021 г.	1 062 424	(9 569)	1 231 702	(3 419)
в том числе:						
<i>Покупатели и заказчики</i>	5511	2022 г.	1 052 381	(3 419)	905 196	(22 299)
	5531	2021 г.	755 030	(9 569)	1 052 381	(3 419)
<i>Авансы выданные</i>	5512	2022 г.	23 192	-	18 121	-
	5532	2021 г.	-	-	23 192	-
<i>Прочие дебиторы</i>	5513	2022 г.	156 129	-	327 172	-
	5533	2021 г.	307 394	-	156 129	-
Итого	5500	2022 г.	1 231 702	(3 419)	1 250 489	(22 299)
	5520	2021 г.	1 062 424	(9 569)	1 231 702	(3 419)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	162 702	140 403	114 179	110 760	42 168	32 599
в том числе:							
<i>Задолженность покупателей и заказчиков</i>	5541	162 702	140 403	114 179	110 760	42 168	32 599

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	2 011 204	1 902 951
	5580	2021 г.	2 207 292	2 011 204
в том числе:				
<i>Расчёты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2022 г.	1 635 954	1 417 335
	5581	2021 г.	1 721 057	1 635 954
<i>Авансы полученные</i>	5562	2022 г.	193 186	205 125
	5582	2021 г.	174 424	193 186
<i>Расчёт по налогам и сборам</i>	5563	2022 г.	181 091	280 062
	5583	2021 г.	311 811	181 091
<i>Прочая</i>	5564	2022 г.	973	429
	5584	2021 г.	-	973
Итого	5550	2022 г.	2 011 204	1 902 951
	5570	2021 г.	2 207 292	2 011 204

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	225 155	302 853
Расходы на оплату труда	5620	790 259	804 651
Отчисления на социальные нужды	5630	247 570	210 288
Амортизация	5640	143 240	40 425
Прочие затраты	5650	2 597 246	2 450 651
Итого по элементам	5660	4 003 470	3 808 868
Покупная стоимость проданных товаров	5690	15 499 939	12 454 858
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	19 503 409	16 263 726

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	188 597	194 368	188 597	-	194 368
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	37 764	29 766	37 764	-	29 766
Оценочное обязательство по предстоящей оплате годовых и квартальных бонусов работникам	5702	150 833	164 602	150 833	-	164 602

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	91 930	188 597	(91 930)	-	188 597
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	32 714	37 764	(32 714)	-	37 764
Оценочное обязательство по предстоящей оплате годовых и квартальных бонусов работникам	5712	59 216	150 833	(59 216)	-	150 833

Руководитель _____ И.А. Кондрашев

Главный бухгалтер _____ Т.В. Коннова

28 марта 2023 г.



I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РУСКАН Дистрибьюшн» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 141870, Московская область, Дмитровский городской округ, деревня Кузяево, д. 70. Дата регистрации общества – 03.06.2003.

Свидетельство о государственной регистрации Общества от 03.06.2003 серия 50 № 002872949 выдано Инспекцией МНС России по городу Дмитрову Московской области; основной государственный регистрационный номер – 1035001613129.

Действующим свидетельством о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по месту нахождения на территории Российской Федерации, выданным Инспекцией МНС РФ по городу Дмитрову Московской области серия 50 № 010969307, Обществу присвоен ИНН 5007042055, КПП 500701001.

Отделом государственной статистики в Дмитровском районе Мособлстата Обществу присвоены следующие коды (информационное письмо об учете в Статрегистре Росстата от 29.04.2009 № 1/7-100-208-323):

- ОКПО – 13380915;
- ОКАТО – 46415000317 (Московская область, Дмитровский район, район Белорастовский, деревня Кузяево);
- ОКТМО – 46715000 (Муниципальные образования Московской области, Дмитровский городской округ);
- ОКФС – 16 (частная собственность);
- ОКОПФ – 1 23 00 (Общество с ограниченной ответственностью);
- ОКВЭД – 46.38.22 (Торговля оптовая кормами для домашних животных).

Общество является дочерним обществом АО «РУСКАН». Доля АО «РУСКАН» в Уставном капитале Общества – 100%.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор:

- с 01.08.2019 – Якуб Колеса (на основании Решения единственного участника от 13.06.2019 и Протокола внеочередного собрания участников от 21.04.2021;
- с 06.04.2022 – Кондрашев Иван Александрович (на основании Протокола внеочередного собрания участников от 05.04.2022).

Основной вид деятельности Общества – оптовая продажа кормов для домашних животных под товарным знаком «ROYAL CANIN» и «Eukanuba». Деятельность компании преимущественно ведется на территории РФ.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 352 человека (на 31.12.2021 – 366 человек, на 31.12.2020 – 375 человек).

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет 30 обособленное подразделение (на 31.12.2021 – 35 обособленных подразделений, на 31.12.2020 – 34 обособленных подразделений) на территории РФ, не имеющих самостоятельного баланса:

№ п.п	Город подразделения (филиала)	Количество филиалов и обособленных подразделений
1	Приморский край, г. Артем	1
2	г. Владивосток	1
3	г. Воронеж	2
4	г. Краснодар	2
5	г. Нижний Новгород	1
6	г. Самара	2
7	г. Санкт-Петербург	2
8	г. Новосибирск	2
9	г. Ростов-на-Дону	2
10	г. Красноярск	2
11	г. Пермь	1
12	г. Ярославль	1
13	г. Иркутск	2
14	г. Уфа	2
15	г. Челябинск	1
16	г. Екатеринбург	2
17	г. Москва	2
18	г. Казань	2

Все суммы представлены в тыс. руб. (если не указано иное).

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В экономике Российской Федерации сохраняются некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к мировым ценам на нефть и газ. Нормативно-правовая система, в том числе финансовое и налоговое законодательство, продолжает развиваться и подвержена часто вносимым изменениям, а также допускает возможность различного толкования отдельных правовых норм. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов в первом квартале 2022 года по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Сохраняются высокие риски введения дальнейших санкций и ограничений в отношении деятельности организаций, работающих в Российской Федерации, и, как следствие, наступление негативных последствий для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере их степень и масштаб, продолжительность повышенной волатильности, вероятные уровни стабилизации основных финансово-экономических показателей не представляется возможным.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, и др.). Глобальная геополитическая обстановка, военная эскалация, санкции и ответные меры правительств остаются риском для ведения бизнеса в регионе и влияет на цепочки поставок, что потребовало от нас ускорить стратегию локализации и расширить спектр альтернативных источников материалов.

С учетом сложного прогнозирования дальнейшего развития сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчете о финансовых результатах раздельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования бизнес процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств устанавливается равной нулю по всем объектам основных средств, так как выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) 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.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Проверка основных средств на обесценение

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения, в отчетном периоде Общество не выявило критериев обесценения основных средств.

5. Права пользования активами и обязательства по аренде

Общество учитывает в составе прав пользования помещения, полученные в аренду по арендным договорам для ведения своей финансово – хозяйственной деятельности.

Право пользование активом, полученное в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства». Авансы, выданные на приобретение основных средств, отражаются в составе дебиторской задолженности.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске товаров в продажу и ином выбытии товаров, предназначенных для перепродажи, они оценивались по стоимости первых по времени закупок (ФИФО). Оценка материалов при выбытии производилась по средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

Товары для перепродажи с истекающим сроком годности или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения товаров для перепродажи образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Чистая стоимость продажи товаров для перепродажи определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, отражаются в отчёте о движении денежных средств свернуто.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств свернуто представляются суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Премии, выплачиваемые покупателям Общества за достижения объемов закупок товаров, отражаются свернуто в отчете о движении денежных средств с оплатами, полученными от покупателей.

Операции по возврату денежных средств (в т.ч. от поставщиков, покупателям, возмещение налогов из бюджета и т.д.) отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто с соответствующими операциями по поступлениям и платежам денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

11. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате годовых и квартальных бонусов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате годовых и квартальных бонусов на конец отчетного года определена исходя из оклада и предполагаемого процента премии за период, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

14. Доходы

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям, а также премий покупателям за выполнением определенных условий договоров поставки.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, в частности:

- арендные платежи по объектам, переданным в аренду;
- доходы от продажи основных средств и другого имущества;
- поступления в возмещение убытков от страховых и прочих компаний;
- излишки товарно-материальных ценностей по результатам инвентаризации;
- доходы по курсовым разницам;
- доходы по штрафам и убыткам, выставленным Обществом контрагентам за нарушение условий хозяйственных договоров и т.п.;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, которая включает расходы, связанные с закупкой данных товаров у поставщика, а также затраты на их доставку, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Ввиду того, что Общество занимается исключительно торговой деятельностью, управленческие расходы отдельно не обособляются.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы по курсовым разницам;
- расходы от продажи основных средств и иных активов;
- списание дебиторской задолженности более 3-х лет;
- расходы по услугам банка;
- расходы по штрафам, пени, неустойкам за нарушение условия хозяйственных договоров и т.п.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

16.1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

- при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору);
- при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;

- фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету);
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету);
- включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

16.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев);
- начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали).

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(ж) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

Объекты основных средств и капитальных вложений, ежегодно перед составлением финансовой отчетности подлежат тестированию на обесценение. Тестирование на обесценение производится в соответствии с Порядком проведения тестирования на обесценение внеоборотных нефинансовых активов, приведенном в соответствующем Приложении к Учетной политике Общества.

16.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018;
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды;

- арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- выступая Арендатором Общество может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя);
- арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

17. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 6 184 тыс. руб. (корректировка 1).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 213 243 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 115 774 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 97 469 тыс. руб.). (корректировка 2).

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела 1 «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел 2 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировка 1).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<i>Корректировки показателей 2021 года</i>					
1150	Основные средства	1,2	64 773	219 427	284 200
	<i>в том числе:</i>				
	<i>Права пользования активами</i>	2	-	213 243	213 243
	<i>Корректировка по ФСБУ 6/2018</i>	1	-	6 184	6 184
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1	1 508 833	6 184	1 515 017
1450	Прочие обязательства	2	-	115 774	115 774
1550	Прочие обязательства	2	-	97 469	97 469
3600	Чистые активы	1	1 508 843	6 184	1 515 027

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пункте 1 «Основные средства» раздела III «Раскрытие существенных показателей» в части расшифровки состава основных средства на начало отчетного периода.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	12	13
Основные средства - всего	5200	2022 г.	155 559	(90 793)	162 735	(102 875)
	5210	2021 г.	124 396	(65 574)	155 559	(90 793)
в том числе:						
<i>Машины и оборудование</i>	5201	2022 г.	72 165	(47 441)	48 159	(33 919)
	5211	2021 г.	47 716	(28 342)	72 165	(47 441)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5202	2022 г.	12 753	(8 212)	9 132	(6 861)
	5212	2021 г.	12 753	(7 493)	12 753	(8 212)
<i>Прочие основные средства</i>	5204	2022 г.	70 641	(35 140)	105 444	(62 095)
	5214	2021 г.	63 927	(29 739)	70 641	(35 140)

Наличие основных средств

Общество не формирует табличные пояснения (движение) по основным средствам в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, так как данная информация не является существенной для пользователей отчетности.

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	213 243	-	213 243	(84 526)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-
в том числе:						
<i>аренда недвижимости</i>	5201.3	2022 г.	70 273	-	70 273	(31 012)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-
<i>аренда автомобилей</i>	5202.3	2022 г.	142 970	-	142 970	(53 514)
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-

Наличие прав пользования активами и обязательства по аренде

Общество не формирует табличные пояснения (движение) по правам пользования активами и обязательства по аренде в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, так как данная информация не является существенной для пользователей отчетности.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами устанавливаются в соответствии со сроками договоров аренды.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	84 145	97 469
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	44 572	115 774
Итого обязательства по аренде	128 717	213 243

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включены в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах).

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, раскрываются в составе расходов по договорам аренды в пункте 10 «Коммерческие расходы» настоящего раздела пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость товаров и материалов. В состав материалов на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 включены рекламные материалы и канцелярские принадлежности.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 3.1 «Наличие дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской задолженности, содержащие движение дебиторской задолженности в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, так как данная информация не является существенной для пользователей отчетности. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 резерв под сомнительную дебиторскую задолженность составил 22 299 тыс.руб. (на 31.12.2021 – 3 419 тыс.руб., на 31.12.2020 – 9 569 тыс. руб.).

Состав прочей дебиторской задолженности

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Проценты по займу выданному на ООО «Марс»	165 000	-	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	161 007	143 322	239 552
Прочая дебиторская задолженность	1 165	12 807	67 842
Итого прочая дебиторская задолженность	327 172	156 129	307 394

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	797 071	341 634	396 281
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	1 026 473	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 823 544	341 634	396 281

На 31.12.2022 размещены краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев в российских рублях в АО ЮниКредит Банке, на общую сумму 1 026 473 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 0 тыс. руб., на 31.12.2020 – 0 тыс. руб.),

Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по НДС из бюджета за вычетом суммы НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	54 188	33 996
Возврат от прочих дебиторов	517	1 506
Иные поступления	21 001	18 257
Итого прочие поступления по текущей деятельности	75 706	53 759
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расчёты с прочими кредиторами	(48 648)	(17 411)
Иные платежи	(29 500)	(1 012)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(78 148)	(18 423)

6. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника Общества АО «РУСКАН», равной 10 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в табличном пояснении 3.3 «Наличие кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество не формирует табличные пояснения с движением кредиторской задолженности в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, т. к. данная информация не является существенной для пользователей отчетности. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе прочей кредиторской задолженности в основном отражена кредиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость.

8. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам, услугам, в том числе:	5 472 052	4 577 530
по ставке НДС – 20%	5 471 981	4 577 530
НДС по приобретенным ценностям	3 873 408	3 209 672
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	3 902 194	3 172 810

Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	5 722 706	1 144 541	5 124 454	1 024 891
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	159 840	31 968	184 566	36 913
Итого ПНР	159 813	31 964	184 566	36 913
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По резервам сомнительных долгов	22 299	4 460	6 150	1 230
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и годовых и квартальных бонусов работникам	5 771	1 154	7 872	1 574
По иным основаниям, в том числе:				
Коммерческие расходы, не принятые в налоговом учете в связи с отсутствием документального подтверждения на отчетную дату	116 316	23 263	251 606	50 321
Погашение ОНА				
Исправление ошибок прошлых лет (п. III.11)	(232 468)	(46 494)	(272 002)	(54 400)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(88 082)	(17 617)	(6 374)	(1 275)
Итого текущий налог на прибыль	1 158 892		1 060 529	
Налогооблагаемая прибыль	5 794 460		5 302 646	

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

В 2022 году Общество исправило ошибку по расчетам налога на прибыль за прошлые годы. Данное исправление отражено по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

9. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров:

Наименование	2022	2021
Выручка от продажи товаров, в т.ч.	24 871 162	21 102 495
Оптовая продажа кормов на внутреннем рынке	24 871 162	21 102 495

Выручка за 2022 год по сравнению с 2021 годом выросла на 18%. Данный рост обусловлен ростом объема продаж, повышением цен в связи с увеличением в т.ч. стоимости расходов по производству продукции.

10. Коммерческие расходы

		тыс.руб.	
Коммерческие расходы		2022	2021
Расходы на персонал		1 074 511	1 062 688
Транспортные расходы для доставки товаров до складов в филиалах и до покупателей		909 400	720 709
Информационные, консультационные услуги		797 743	814 125
Расходы на услуги склада		665 530	638 540
Расходы на рекламу		385 939	391 310
Расходы на содержание офиса (услуги связи, охрана и т.п.)		27 123	25 224
Амортизация прав пользования активами		84 526	-
Командировочные расходы		26 462	17 735
Расходы по договорам аренды офисных и складских помещений		2 876	78 921
Расходы на проведение выставок		-	24 864
Прочие		29 360	34 752
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах		4 003 470	3 808 868

11. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от сдачи имущества в аренду	3 607	-	1 118	-
Продажа иных активов (материалы)	5 242	-	4 448	-
Продажа основных средств	-	(1 615)	-	(171)
Курсовые разницы	-	(15 257)	-	(7 360)
Расходы по оплате услуг банка	-	(16 750)	-	(13 631)
Исправление ошибки за предыдущие годы, выявленной в текущем году	232 468	-	272 002	-
Иные операции	50 509	(68 758)	39 274	(9 995)
Итого прочие доходы/расходы	291 826	(102 380)	316 842	(31 157)

В 2021 году Обществом была произведена корректировка ошибки прошлых лет, а именно в предыдущих отчетных периодах Обществом для целей бухгалтерского учета были признаны расходы на сумму 272 002 тыс. руб. и отражен отложенный налоговый актив на сумму 54 400 тыс. руб., при этом оценка ожидаемой стоимости услуг оказалось ошибочной, соответственно, не было основания для признания данных расходов. В связи с этим в 2021 году был отражен прочий доход на сумму 272 002 тыс. руб. и погашение отложенного налогового актива на сумму 54 400 тыс. руб.

В 2022 году Обществом была произведена корректировка ошибки прошлых лет, которая была выявлена в 2022 году, а именно в предыдущих отчетных периодах Обществом для целей бухгалтерского учета были признаны расходы на сумму 232 468 тыс. руб. и отражен отложенный налоговый актив на сумму 46 494 тыс. руб., при этом оценка ожидаемой стоимости услуг оказалось ошибочной, соответственно, не было основания для признания данных расходов. В связи с этим в текущем году Обществом были отражены прочий доход на сумму 232 468 тыс. руб. и погашение отложенного налогового актива на сумму 46 494 тыс. руб.

12. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется АО «РУСКАН», которому принадлежит 100% доли в Уставном капитале Общества. Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Mars Inc. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

К другим связанным сторонам Общества относятся компании, входящие в группу «Роял Канин» (Royal Canin) и группу «МАРС» (Mars). К другим связанным сторонам относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации.

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется за период их фактического пребывания в составе связанных сторон.

Операции осуществляются путем безналичного расчета на основании договоров краткосрочного и долгосрочного характера. По операциям со связанными сторонами в 2022 и 2021 годах цены формировались на обычных коммерческих условиях.

Бенефициарные владельцы Общества

Конечными бенефициарами Общества являются члены семьи Марс (США).

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товаров и доходы по договорам услуг связанным сторонам представлены в нижеследующей таблице (без НДС):

Наименование	2022.	2021
Основное общество		
АО «РУСКАН» (реализация товаров)	32 990	35 911
АО «РУСКАН» (агентские услуги)	189	217
Другие связанные общества		
ROYAL CANIN S.A.S.	20 253	9 045
MIS a division of MWC UK Ltd	9 772	
ООО «Марс»	588	
ИТОГО	63 792	45 173

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2022 и в 2021 годах.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование	Расходы	
	2022	2021
Основное общество		
АО «РУСКАН» (приобретение товаров)	16 275 226	12 876 138
АО «РУСКАН» (услуги)	264 427	245 208
АО «РУСКАН» (аренда имущества, хранение)	112 575	112 301
Другие связанные общества		
Mars Information Services, Inc. (ИТ услуги)	570 661	667 011
ООО «МАРС» (ИТ услуги)	44 456	1 545
ООО «МАРС» (консультационные услуги)	42 087	42 866
Royal Canin S.A.S. (приобретение рекламных ТМЦ)	4 658	8 540
ООО «МАРС» (аренда)	4 336	1 623
Mars Inc. (проведение тренингов для сотрудников)	853	2 406
ИТОГО	17 319 279	13 957 638

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс.руб

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Дебиторская задолженность			
Основное общество			
АО «РУСКАН»	87	83	122
Другие связанные общества			
ROYAL CANIN S.A.S.	2 547	9 045	-
MIS a division of MWC UK Ltd	8 371	-	-
Кредиторская задолженность			
Основное общество			
АО «РУСКАН»	-	264 364	95 996
Другие связанные общества			
ООО «Марс»	51 515	2 633	740
Royal Canin S.A.S. (приобретение рекламных ТМЦ)	6 700	-	266
Mars Information Services, Inc.	1 097		
Mars, Incorporated	17		
ИТОГО	59 329	266 997	97 002

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Поступления	
		2022	2021
Основное общество			
Денежные потоки от текущей деятельности			
АО «РУСКАН» (реализация товаров)	4111	39 589	35 911
АО «РУСКАН» (агентские услуги)	4111	222	258
Другие связанные общества			
ROYAL CANIN S.A.S	4111	27 600	-
MIS a division of MWC UK Ltd	4111	1 401	-
ООО «Марс»	4111	705	-
ИТОГО		69 517	36 169

Наименование	Строка ОДДС	Платежи	
		2022	2021
Основное общество			
АО «РУСКАН» (приобретение товаров)	4121	16 432 159	12 718 489
АО «РУСКАН» (услуги)	4121	318 058	264 282
АО «РУСКАН» (аренда имущества, хранение)	4121	122 312	110 568
Другие связанные общества			
Mars Information Services, Inc. (ИТ услуги)	4121	475 550	667 011
ООО «МАРС» (консультационные услуги)	4121	45 267	41 288
Royal Canin S.A.S. (приобретение рекламных ТМЦ)	4121	3 265	8 806
Mars Inc. (проведение тренингов для сотрудников)	4121	863	2 406
ООО «МАРС» (проведение тренингов для сотрудников)	4121	-	-
ООО «МАРС» (аренда)	4121	3 788	1 622
Mars Information Services SNC (лабораторные исследования)	4121	-	1 545
ИТОГО	4121	17 401 262	13 816 017

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, дивизиональных и региональных директоров по продажам, директоров филиалов.

В 2022 году Общество начислило вознаграждения основному управленческому персоналу Общества (заработная плата, премии) на общую сумму 100 405 тыс. руб. (2021 год – 89 266 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Займы, предоставленные связанными сторонам

28.03.2022 Обществом был выдан займ в адрес ООО «Марс» в размере 2 000 000 тыс. руб. Процентная ставка по займу составила 15% годовых. С 15.08.2022 процентная ставка была уменьшена до 6,75%. Проценты по займу начисленные отражены по строке 2320 «Проценты к получению» в размере 165 000 тыс. руб.

Срок погашения займа 29.03.2023. Займ вместе с процентами начисленными фактически был возвращен 19.01.2023.

Дивиденды

В течение 2022 года Обществом не выплачивались дивиденды (в 2021 году Общество выплатило дивиденды в размере 3 431 097 тыс. руб.).

13. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

15. События после отчетной даты

19.01.2023 Обществу был возвращён займ, выданный в 2022 году ООО «Марс», в размере 2 000 000 тыс. руб.

Руководитель
ООО «РУСКАН Дистрибьюшн»

Кондрашев Иван Александрович

Главный бухгалтер
ООО «РУСКАН Дистрибьюшн»

Коннова Татьяна Витальевна

Дата

28 марта 2023 года