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 активы - всего	5100	за 2022г.	42	(9)	-	-	-	(9)	-	-	-	42	(18)
	5110	за 2021г.	42	-	-	-	-	(9)	-	-	-	42	(9)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	42	(9)	-	-	-	(9)	-	-	-	42	(18)
	5111	за 2021г.	42	-	-	-	-	(9)	-	-	-	42	(9)

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	
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						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 _____ (подпись) Павлов Сергей Александрович (расшифровка подписи)

30 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.	65 556	(5 362)	257 162	(36 945)	8 455	(28 812)	-	-	-	285 773	(25 719)
	5210	за 2021г.	9 863	(1 598)	55 734	(42)	23	(3 787)	-	-	-	65 556	(5 362)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	433	(209)	1 199	(44)	44	(194)	-	-	-	1 589	(360)
	5211	за 2021г.	475	(104)	-	(42)	23	(128)	-	-	-	433	(209)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	776	(227)	574	(54)	54	(294)	-	-	-	1 295	(466)
	5212	за 2021г.	580	(66)	196	-	-	(161)	-	-	-	776	(227)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	17 263	(4 926)	48 051	(208)	35	(8 958)	-	-	-	65 106	(13 850)
	5213	за 2021г.	8 809	(1 428)	8 454	-	-	(3 497)	-	-	-	17 263	(4 926)
право пользованием активами в соответствии с ФСБУ 25/2018	5204	за 2022г.	47 084	-	207 338	(36 638)	8 322	(19 366)	-	-	-	217 784	(11 043)
	5214	за 2021г.	-	-	47 084	-	-	-	-	-	-	47 084	-
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.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	69 201	37 586
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 _____ (подпись) **Павлов Сергей Александрович** (расшифровка подписи)

30 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.	291 181	-	291 181	4 560 220	(4 180 018)	-	-	X	671 383	-	671 383
	5420	за 2021г.	233 087	-	233 087	4 246 009	(4 187 915)	-	-	X	291 181	-	291 181
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	147	-	147	13 001	(12 499)	-	-	6 211	649	-	649
	5421	за 2021г.	304	-	304	1 549	(1 705)	-	-	-	147	-	147
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	291 033	-	291 033	4 345 096	(3 965 396)	-	-	135 301	670 733	-	670 733
	5423	за 2021г.	232 783	-	232 783	4 158 364	(4 100 114)	-	-	120 538	291 033	-	291 033
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	202 122	(202 122)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	86 097	(86 097)	-	-	-	-	-	-
	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	90 000	-	-
в том числе: передано по договору залога товаров в обороте, в качестве обеспечения собственных обязательств	5446	90 000	-	-

Руководитель _____ Павлов Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 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.	626 841	(17 886)	510 413	-	(626 841)	-	16 576	-	-	-	510 413	(1 310)
	5530	за 2021г.	399 618	(2 734)	626 841	-	(399 618)	-	(15 152)	-	-	-	626 841	(17 886)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	617 721	(17 886)	366 439	-	(617 721)	-	16 576	-	-	-	366 439	(1 310)
	5531	за 2021г.	397 079	(2 734)	617 721	-	(397 079)	-	(15 152)	-	-	-	617 721	(17 886)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	8 447	-	132 618	-	(8 447)	-	-	-	-	-	132 618	-
	5532	за 2021г.	2 326	-	8 447	-	(2 326)	-	-	-	-	-	8 447	-
Прочая	5513	за 2022г.	674	-	11 356	-	(674)	-	-	-	-	-	11 356	-
	5533	за 2021г.	213	-	673	-	(213)	-	-	-	-	-	673	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	626 841	(17 886)	510 413	-	(626 841)	-	16 576	X	-	-	510 413	(1 310)
	5520	за 2021г.	399 618	(2 734)	626 841	-	(399 618)	-	(15 152)	X	-	-	626 841	(17 886)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	9 825	-	-	(1 513)	-	-	-	-	8 312
	5571	за 2021г.	45 110	-	-	(1 356)	-	(1 356)	-	-	9 825
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	6 037	-	-	-	-	-	-	-	6 037
	5573	за 2021г.	39 966	-	-	-	-	(33 929)	-	-	6 037
прочая	5554	за 2022г.	3 788	-	-	(1 513)	-	-	-	-	2 275
	5574	за 2021г.	5 144	-	-	(1 356)	-	-	-	-	3 788
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	860 611	1 189 974	8 999	(860 611)	-	-	-	-	1 198 973
	5580	за 2021г.	564 938	857 399	3 212	(564 938)	-	-	-	-	860 611
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	474 542	518 462	-	(474 542)	-	-	-	-	518 462
	5581	за 2021г.	317 047	474 542	-	(317 047)	-	-	-	-	474 542
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 640	4 059	-	(1 640)	-	-	-	-	4 059
	5582	за 2021г.	400	1 640	-	(400)	-	-	-	-	1 640
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	11 991	50 411	-	(11 991)	-	-	-	-	50 411
	5583	за 2021г.	8 666	11 991	-	(8 666)	-	-	-	-	11 991
кредиты	5564	за 2022г.	132 400	118 200	995	(132 400)	-	-	-	-	119 195
	5584	за 2021г.	91 600	132 400	-	(91 600)	-	-	-	-	132 400
займы	5565	за 2022г.	239 018	483 411	8 004	(239 018)	-	-	-	-	491 414
	5585	за 2021г.	147 216	235 806	3 212	(147 216)	-	-	-	-	239 018
прочая	5566	за 2022г.	1 020	15 432	-	(1 020)	-	-	-	-	15 432
	5586	за 2021г.	9	1 020	-	(9)	-	-	-	-	1 020
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	870 436	1 189 974	8 999	(862 124)	-	X	-	-	1 207 285
	5570	за 2021г.	610 048	857 399	3 212	(566 294)	-	X	-	-	870 436

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 _____ Павлов Сергей Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	12 349	1 623
Расходы на оплату труда	5620	81 022	27 728
Отчисления на социальные нужды	5630	23 733	6 327
Амортизация	5640	28 820	3 796
Прочие затраты	5650	56 099	46 554
Итого по элементам	5660	202 023	86 028
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 960 418	4 099 240
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 162 441	4 185 268

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

Руководитель _____ **Павлов Сергей Александрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 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	1 579	6 677	(1 323)	-	6 933
в том числе: резерв на отпуска	5701	1 579	6 677	(1 323)	-	6 933

Руководитель _____ (подпись) Павлов Сергей Александрович (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

Пояснения ООО «СМАРТ» к бухгалтерской отчетности за 2022 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ» зарегистрировано 08.06.2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по г. Санкт-Петербургу; ОГРН 117784720 2015

2. Адрес местонахождения общества:
- 115404, г. Москва, Муниципальный округ Бирюлево, Восточное вн.тер.г., ул. Ряжская, д.13, к1, пом. I, ком.2-1.

3. Участниками общества являются:
гражданин РФ Адамов Михаил Анатольевич - с долей 12 %,
ООО «Аксиома» ИНН 7724491758 - с долей 88%
По факту заключения и исполнения договоров купли-продажи долей и осуществления государственной регистрации изменений, участниками ООО «СМАРТ» с 27.03.2020 г. являются:
- ООО «Аксиома» ИНН 7724491758 - 88% доли уставного капитала, что эквивалентно 9 тыс. руб.
- гражданин РФ Адамов Михаил Анатольевич - 12 % доли уставного капитала, что эквивалентно 1 тыс. руб.

4. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

5. Исполнительный орган общества - генеральный директор Павлов Сергей Александрович.

6. Основной вид деятельности - оптовая торговля

7.Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского отчета и отчетности, на основании учетных записей, сделанных согласно рабочего плана счетов предприятия.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

8. Основные положения учетной политики:

В обществе установлено: существенным нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение статей доходов и расходов не менее чем на 5%, прочих показателей бухгалтерской отчетности - не менее чем на 5%.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Способ перехода на ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н: обществом принято решение о единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 - на 01.01.2022 г. , при этом в отчетности за 2022 г. данные на 31.12.2021 г. не корректируются.

Применяемая классификация объектов основных средств («классификация объектов основных средств по видам и группам (пункт 11 ФСБУ 6/2020) Виды основных средств: применительно к ООО «СМАРТ»: - «машины и оборудование кроме офисного», «транспортные средства», «другие виды основных средств».

- лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств - более 100 тыс. руб. - для отдельного объекта основных средств, за исключением автотранспортных средств , которые учитываются в составе основных средств, независимо от стоимости.;

- способ начисления амортизации - линейным методом - по всем группам ОС
- периодичность начисления амортизации - ежемесячно:
- начало начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС;
- способ оценки основных средств (всех групп) - по первоначальной стоимости, без проведения переоценки - по всем группам объектов

- если ликвидационную стоимость объектов (предполагаемая стоимость основных средств в конце срока полезного использования минус затраты на его выбытие) невозможно определить или она несущественна, амортизируется полная стоимость основных средств (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

- существенные затраты на плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год признаются отдельными основными средствами при сумме затрат по объекту не менее 1.000 тыс.руб.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", отражены перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Данные аналитического бухгалтерского учета товаров (по счету 41) ежемесячно формируются путем выгрузки из отдельной программы « 1С: Торговля + склад» и содержатся в аналитическом регистре «Движение товаров за …(период)».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка в бухгалтерском учете производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 г.); период расчета – месяц.
Обесценение запасов в БУ не осуществляется – резерв не создается, если:

- запасы морально не устарели;
- не потеряли первоначальных качеств;
- рыночная стоимость существенно не снизилась.

Данные аналитического бухгалтерского учета товаров (по счету 41) ежемесячно формируются путем выгрузки из отдельной программы « 1С: Торговля + склад» и содержатся в аналитическом регистре «Движение товаров за …(период)».

При отражении в учете и отчетности операций в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018г. N 208н принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности, в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 согласно которому:

Обществом, как арендатором/лизингополучателем на 31.12.2021 г. определен перечень договоров аренды (лизинга), в отношении которых требуется применение нового порядка учета; стоимость права пользования активами (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором

аренды условиях. В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по долгосрочным договорам аренды были признаны: стоимость права пользования активами (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 10 %, по которой общество привлекало, или могло привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

"Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ОА и ППА на дату начала применения Стандарта". (п. 7 Рекомендаций Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25" Фонда "НРБУ "БМЦ")

Скорректированные показатели отражаются как сравнительный показатель (на 31.12.2021 г.) в бухгалтерской отчетности за 2022 год - в составе показателя стр. 1150 (Основные средства) стоимость признанных ППА (по договорам долгосрочным аренды) - 47.084 тыс. руб.

Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, указанных в п. 11 ФСБУ 25/2018 (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; 2. рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.) , если выполняются условия, названные в п. 12 данного Стандарта (договором аренды 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; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду). Не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений (Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.)

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Принцип осмотрительности не позволяет формировать резерв в отношении тех просроченных задолженностей, которые, по мнению организации, будут погашены.

Резерв образуется только в тех случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии переходы права собственности, и учитываются на балансовом счете "Продажи".

Скидки и премии, предоставленные поставщиками, согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие скидки и премии, непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Премии, предоставленные поставщиками, без изменения цены товаров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета запасов, отражаются в составе прочих доходов общества на основании документов, подтверждающих факт предоставления премий - актов, протоколов и т.п., при том стоимость приобретения товаров не изменяется (не уменьшается).

Независимо от формы предоставления скидок (премий) поставщиками, ООО «СМАРТ» вправе предоставлять покупателям как скидки в виде изменения (уменьшения) цены, так и премии – без изменения цены и не связанные с приобретением конкретной единицы учета запасов (товаров).

Скидки, предоставленные покупателям в форме изменения (уменьшения) цены товара и премии, непосредственно связанные с приобретением покупателями конкретной единицы учета товаров, учитываются при формировании выручки от реализации (доходов по обычным видам деятельности).

Премии, предоставленные покупателям при выполнении ими условий, определенных договорами (дополнительными соглашениями), без изменения цены товаров, и непосредственно не связанные с приобретением покупателями конкретной единицы учета, отражаются в составе прочих расходов на основании документов, подтверждающих факт предоставления премий - актов, протоколов и т.п., при том выручка от реализации товаров не изменяется (не уменьшается).

В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет всех расходов по обычным видам деятельности ведется на балансовом счете 44 (расходы на продажу); в бухгалтерской отчетности расходы по обычным видам деятельности отражаются по статье «Коммерческие расходы).

При составлении отчетности за 2022 год применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (далее - Приказ N 66н). в действующей редакции.

Приказом N 66н утверждены следующие формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

а) форма отчета об изменениях капитала;

б) форма отчета о движении денежных средств.

Иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - пояснения) оформляются в табличной форме (аналогичной приведенной в Приложении N 3 к Приказу N 66н и текстовой форме.

При применении обществом положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.20002 г. № 114 н. учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА или ОНО отчетного периода.

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в бухгалтерском учете аналогично правилам, установленным ст. 324.1. НК РФ. Способ резервирования – процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Ежемесячный процент отчислений, установленный на 2021 г. – 4,11 %. Сведения о количестве дней неиспользованного отпуска по каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года предоставляются по данным кадрового учета. По состоянию на 31 декабря отчётного года Обществом проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков. Остаток оценочного обязательства на 31.12.2022 г. – 6.933 тыс. руб. подтвержден данными инвентаризации.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и в этой

связи не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

9. Среднесписочная численность работников за 2021 год – 119 человек.

10. Общество, не имея в собственности объектов недвижимого имущества, в 2022, а также после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности осуществляло деятельность с использованием арендованных складских и офисных помещений по месту нахождения обособленных подразделений:

ОП	КПП	Дата открытия	Дата закрытия
643,188660,ЛО,ВСЕВОЛОЖСКИЙ Р-Н,,ПОРОШКИНО Д,,23 КМ КАД (ВНУТРЕННЕЕ КОЛЬЦО) УЛ,СТР.2,	470345001	01.01.2020	
183034, Мурманская обл., г.Мурманск, Промышленная ул, д.36	**519045003**	02.08.2022	
185034, Респ.Карелия, г.Петрозаводск, ул Онежской флотилии (Ключевая р-н), д.22.	100045001	02.08.2022	
140 413 Московская область, Коломна город, Пирочинское ш.13	502245001	23.01.2020	01.02.2023
141 371, Московская область, Сергиево-Посадский р-он, Хотьково г, Заводская ул., 1	504245001	23.01.2020	02.12.2022
141 371, Московская область, Сергиево-Посадский р-он, Хотьково г, Загорская, двлд 1	504245002	18.03.2021	02.12.2022
193230, Санкт-Петербург, ул.Тельмана, д.24АБ	781145001	24.07.2020	
197342, Санкт-Петербург, набЧерной Речки, д.15, лит.А, оф.63	781445001	15.04.2021	
197342, Санкт-Петербург, ул.Белоостровская, д.17, к.2 лит.А, оф.101		обн с 22.06.2021	
167000, Респ.Коми, г.Сыктывкар, ул.Лесопарковая, д.30/2	110145001	03.08.2020	
160024, Вологодская обл., г.Вологда, ул.Северная, д.27	352545001	03.08.2020	
163059, Архангельская обл., г. Архангельск, ул. Мостовая д.1 корпус 1,	290145001	03.08.2020	
236034, г.Калиниград, ул.Подполковника Емельянова, д.319	390645001	06.08.2020	
236003, г.Калининград, ул.Ялтинская, д.44, пом.VII	**390645002**	08.02.2021	
195271, г.Санкт-Петербург, ул.Бестужевская, дом.4, корп.1, лит. 3, пом. 1-Н №2	780445001	02.08.2021	
194362, г Санкт-Петербург, поселок Парголово, тер Осиновая Роща, Горское шоссе, д 6 литера А	**780245002**	04.10.2022	
194362, Санкт-Петербург г, п Парголово, тер. Осиновая Роща, ш Горское, д. 4, литера Ж, помещ. 1-Н	**780245003**	01.11.2022	
628401, Ханты-Мансийский АО - Югра, гор. округ Сургут, г. Сургут, ул. Сосновая, дом 14/1	860245001	21.11.2022	

625047, Тюменская область, гор. округ г. Тюмень, г.Тюмень, тракт Старый Тобольский 5 км, дом 1а строение 17	720345001	21.11.2022	
620141, Свердловская область, гор.округ г.Екатеринбург, г.Екатеринбург, ул. Автомагистральная, стр. 18	668645001	22.11.2022	
454045, Челябинская обл., Челябинский г.о., Советский вн.р-н, г. Челябинск, ул. Базовая 2-я, д.56	745145001	08.12.2022	
614058, Пермский край, Пермский г.о., г.Пермь, Алтайская ул., 4а	590345001	08.12.2022	
450026, Башкортостан Респ., г.о.УФА, г.УФА, Трамвайная ул., д.2	027645001.	13.12.2022	
400074, Волгоградская обл., г.Волгоград, ул. Козловская, д.54	346045001	07.08.2020	02.03.2023
443022, Самарская обл., г. Самара, Заводское ш., д.20, литера Р	631945001	10.08.2020	17.03.2023
423800. РТ, Набережные Челны, Альметьевский тракт, д.10	165045001	10.08.2020	02.03.2023
603035, Нижегородская обл.,г.о. г.Нижний Новгород, г.Нижний Новгород, ул.Чаадаева, д.1, к.1	525945002	обн.01.04.2022	19.01.2023
603035, Нижегородская обл., г.Нижний Новгород, ул.Чаадаева, д.1, лит.А		02.10.2020	

11. Стоимость покупных товаров (балансовый счет 41), находящихся по адресам обособленных подразделений, поименованных выше, отражена по фактической себестоимости приобретения и по состоянию на 31.12.2022 составляет 663.410 тыс. руб.

Запасы, отраженные в бухгалтерском балансе на начало и на конец отчетного года, не требуют обесценения, в связи с тем, что признаков превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продаж не установлено.

В отчетном периоде общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов и покупных товаров по методу средней себестоимости (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете).

При проверке основных средств на обесценение на 31.12.2022 г. в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 признаков обесценения - резко снижение рыночной стоимости, существенного износа, порчи объектов, простоев - не установлено.

12. События после отчетной даты.

В разделе баланса «Краткосрочные обязательства» в составе показателя стр. 1510 «Заемные средства»:

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности кредиторская По кредитным договорам с ПАО «Сбербанк», с ПАО «ПСБ» по состоянию на 31.12.2022 г. остаток суммы основного долга – 118.200 тыс. руб.;

По состоянию на дату подписания (выпуска) бухгалтерской отчетности задолженность по полученным заемным средствам по этим контрагентам отсутствует (погашена).

Иные существенные события после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, подлежащие раскрытию в пояснениях, а также события,

ставящие под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

События, связанные с обострением внешнеполитической ситуации с февраля 2022 г. по настоящее время общество рассматривает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Условия и факты хозяйственной жизни, указывающие на наличие неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

На данный момент отсутствуют трудности с заключением приоритетных договоров, от которых в значительной степени зависит финансовый результат Общества.

13. Обеспечения выданные:

Обществом заключены договоры поручительства с банками.

Предмет договоров – обязательства ООО «СМАРТ» в качестве поручителя отвечать перед банками за исполнение заемщиками обязательств – на общую сумму 4.335.000 тыс. руб. кроме того, Обществом предоставлены поручительства по соглашениям о предоставлении банковских гарантий юридическим лицам на общую сумму 350.000 тыс. руб.

Финансовое положение юридических лиц, за которых поручилось Общество является благоприятным и не вызывает сомнений.

Кроме того, передано по договору залога товаров в обороте, в качестве обеспечения собственных обязательств по кредитному договору с ПАО «ПСБ» (стр. 5545 табличной части пояснений 4.2. Запасы в залоге).

14. Обеспечения полученные

По заемным средствам по договорам, действующим в 2022 г.:

- о предоставлении банком ПАО «Промсвязьбанк» кредитной линии на общую сумму лимита 200.000 тыс. руб., были получены поручительства от 5 юридических лиц, а также от 2 физических лиц, сроком действия до 2026 г.;
- о предоставлении банком ПАО «Сбербанк» кредитной линии на общую сумму лимита 250.000 тыс. руб., были получены поручительства от 6 юридических лиц, а также от 2 физических лиц, сроком действия до 2026 г.;
- о предоставлении банком ПАО «Сбербанк» кредитной линии на общую сумму лимита 300.000 тыс. руб., были получены поручительства от 6 юридических лиц, а также от 2 физических лиц, сроком действия до 2026 г

Общество имеет поручительства по соглашениям с банками о предоставлении банковских гарантий:

на сумму 100.000 тыс. руб. от 6 юридических лиц и 2 физических лиц;

на сумму 130.000 тыс. руб. от 5 юридических лиц и 2 физических лиц;

Финансовое положение поручителей является благоприятным и не вызывает сомнений

15. Информация о связанных сторонах:

С 27 марта 2020 г. по настоящее время конечным бенефициаром ООО «СМАРТ» является Растегаев Андрей Александрович - ИНН 772129924743, доля участия которого в ООО «АКСИОМА» - 100 %.

В 2022 г. выплачены дивиденды за период 2021 гг. Протокол № 70 от 23.03.2022г. в сумме 80.158 тыс. руб., промежуточные дивиденды за 1 полугодие 2022 г. Протокол № 81 от 22.08.2022г. в сумме 39.376 тыс. руб.

В 2022 г. Растегаевым Андреем Александровичем были предоставлены займы по договорам на общую сумму 120.000 тыс. руб. (остаток суммы основного долга на начало года 110.000 тыс. руб, и на 31.12.2022 г. 230.000 тыс.руб.) с процентной ставкой 9% годовых. По полученным займам обществом начислены проценты к уплате на общую сумму 13.300 тыс. руб., уплачены займодавцу - на сумму 12.516 тыс. руб., удержан и уплачен в бюджет НДФЛ - на сумму 1.177 тыс. руб.

В 2022 г. ООО «Аксиомой» были выданы займы по договорам на общую сумму-130.000 тыс. руб. (остаток суммы основного долга на 31.12.2022г. – 202.500 тыс.руб.) с процентной ставкой 9% годовых. По полученному займу начислены проценты к уплате 13.311 тыс. руб., уплачено – 9.304 тыс. руб.

В 2022 г. у контрагента ООО «Орион» (ИНН 9724063259), бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович., были приобретены товары в рамках договора поставки на общую сумму 408 тыс. руб. (без учета НДС); задолженность полностью погашена. Так же были проданы товары в рамках договора поставки – 10.904 тыс.руб (без учета НДС) задолженность полностью погашена.

В 2022 г. ООО «СПЕКТР», бенефициаром которого является Адамов Михаил Анатольевич, были проданы товары в рамках договора поставки на общую сумму 304.932 тыс. руб. (без учета НДС); задолженность на 31.12.22 – 3.859 тыс. руб., получены услуги и товары на сумму – 124 тыс. руб. (без учета НДС), выдана премия за объем покупок – 5.624 тыс. руб.

ООО «Декорт» (ИНН 5012018442), участником которого является Растегаев Андрей Александрович, в 2022 г. оказало услуги по предоставлению в аренду нежилых помещений и прочие услуги на общую сумму 3.665 тыс. руб. (без учета НДС).

Обществом в 2022 г. были выданы поручительства за ООО «Альфа Трейд» бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович, по кредитным договорам в ПАО Сбербанк на общую сумму 735.000 тыс. руб, по кредитному договору ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 490.000 тыс. руб., по банковским гарантиям в ПАО Сбербанк на общую сумму 50.000 тыс. руб.

В 2022 г. Общество получило поручительства от ООО «Альфа Трейд», ООО «Декорт» и Гр.РФ Растегаева Андрея Александровича: по кредитным договору ПАО Сбербанк на сумму 550.000 тыс. руб., ПАО Промсвязьбанк на сумму 200.000 тыс. руб. по банковским гарантиям ПАО Сбербанк на общую сумму 230.000 тыс. руб.

Гр.РФ Адамову М.А. в 2022 г. выплачены дивиденды за период 2021 гг. Протокол № 70 от 23.03.2022г. в сумме 10.931 тыс. руб., промежуточные дивиденды за 1 полугодие 2022 г. Протокол № 81 от 22.08.2022г. в сумме 5.369 тыс. руб, в т.ч. перечислен налог НДФЛ 2.345 тыс. руб.

Общая сумма выплат в рамках трудового договора:

- генеральному директору Павлову С.А. за 2022 год составила 2.303 тыс. руб., кроме того отчисления страховых взносов в фонды – 570 тыс. руб.

16. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу:

Сравнительный показателя стр. 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства» на 31.12.2021 г. в сравнении с показателем отчетности за 2021 г. увеличен на 47.084 тыс. руб., в результате начала применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды» приняты к учету «права пользования активом» (далее ППА) по долгосрочным договорам аренды.

В составе стр. 1150 актива бухгалтерского баланса «Основные средства» сумма 260.055 тыс. руб. отражены:

право пользованием активами в соответствии с ФСБУ 25/2018 – 206.740 тыс. руб., с учетом ППА, признанных в течение 2022 г.

Основные средства – 53.315 тыс. руб.

Вследствие отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды» сравнительные показатели «Прочие обязательства» на 31.12.2021 г. в сравнении с показателями отчетности за 2021 г. увеличены: стр. 1450 (1451) (Прочие обязательства (долгосрочные)) - на сумму 47.084 тыс. руб.

В составе стр. 1450 пассива бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» на 31.12.2022г сумма 209.015 тыс. руб. отражены:

обязательства по аренде ФСБУ 25/2018 со сроком погашения более 12 мес - 206.740 тыс. руб.

В составе стр. 1510 пассива бухгалтерского баланса «Заемные средства» сумма процентов по полученным займам, начисленных и не погашенных на 31.12.2022 г. – 8.998 тыс. руб.

В составе сравнительного показателя стр. 1510 пассива бухгалтерского баланса «Заемные средства» сумма процентов по полученным займам, начисленных и не погашенных на 31.12.2021 г. – 3.212 тыс. руб.

Пояснения к «Отчету о финансовых результатах»:

В составе стр. 2330 «Проценты к уплате»- 52.537 руб. в том числе:

44.133 тыс. руб. - проценты по заемным средствам;

8.404 тыс. руб. - проценты по арендным обязательствам

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения – 220.556 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 44.111 тыс. руб. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») – 5.154 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход – 1.031 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы за 2022 г:

«Налогооблагаемые»: по данным налогового учета, - стоимость имущества амортизируемого в бухгалтерском учете, а в налоговом учете списываемом единовременно - сальдированно за год - увеличивающая прибыль до налогообложения за 2022 г. - минус 1.207 тыс. руб. , сумма закрытия отложенного налогового обязательства – минус 241 тыс. руб.

«Вычитаемые» в т.ч.:

- разницы в расходах по принятию к учету лизинговых платежей, отражаемых в бухгалтерском учете и в налоговом учете в течение срока действия договора лизинга не равномерно, - плюс 1400 тыс. руб., соответственно сумма начисления (признания) отложенного налогового актива - плюс 280 тыс. руб.

- разницы в расходах по аренде имущества, образованные в результате применения в

2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды» - сальдированно - плюс 998 тыс. руб., сумма начисления отложенного налогового актива - плюс 200 тыс. руб.

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - плюс 238 тыс. руб., включающий изменение (признание) отложенного налогового актива + 480 тыс. руб. и изменение (признание)отложенного налогового обязательства - минус 241 тыс. руб.,)

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 45.380 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2022 г.

Расшифровка показателей за январь-декабрь 2022 г.

стр.2340 «Прочие доходы» - 108.303 тыс. руб.

в т.ч.:

16.507 – восстановление резерва по сомнительным долгам;

88.842 – премии, полученные от поставщиков за выполнение условий, определенных договорам поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров.

2.954 тыс. руб. – прочие;

стр. 2350 «Прочие расходы» – 85.737 тыс. руб.

том числе:

8.113 тыс. руб. – услуги банка;

69.587 тыс. руб. - премии, предоставленные покупателям за выполнение условий, определенных договорами поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров.

5.124 тыс. руб. - Прочие расходы (не принимаемые для целей налогообложения и прочие)

2.913 тыс. руб – прочие.

Расшифровка сравнительных показателей за январь-декабрь 2021 г.

стр.2340 «Прочие доходы» - 144.700 тыс. руб.

в т.ч.: 19.647 – восстановление резерва по сомнительным долгам;

124.494 – премии, полученные от поставщиков за выполнение условий, определенных договорам поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров.

522 – маркетинговые услуги

37 тыс. руб. – прочие;

стр. 2350 «Прочие расходы» – 199.186 тыс. руб.

том числе:

34.866 тыс. руб. - начисление резервов по сомнительным долгам;

11.158 тыс. руб. – услуги банка;

151.803 тыс. руб. - премии, предоставленные покупателям за выполнение условий, определенных договорами поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров.

1.359 тыс. руб. - Прочие расходы (не принимаемые для целей налогообложения и прочие)

Генеральный директор Павлов С.А.

30 марта 2022 г.