

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

#### ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Инвестиционная компания «Джи Эй Групп»

##### 1. Краткая характеристика организации и основных направлений деятельности:

ИНН 6671406835 ОГРН 1126671020035

Юридический адрес Общества: 620014 г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, дом 62,офис 703

Фактический адрес Общества: 620014 г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, дом 62,офис 703 Почтовый

адрес Общества: 620014 г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, дом 62,офис 703

##### Обособленные подразделения Общества:

1. Обособленное подразделение ООО "Инвестиционная компания "Джи Эй Групп", КПП 165545001, 420107, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Пушкина, д.
2. Обособленное подразделение ООО "Инвестиционная компания "Джи Эй Групп", КПП 668545001, 620030, г. Екатеринбург, ул. Карьерная, д. 24
3. Обособленное подразделение ООО «ИК «Джи Эй Групп» 125009, г. Москва, переулок Брюсов, дом 2/14, строение 9
4. Обособленное подразделение ООО "Инвестиционная компания "Джи Эй Групп", КПП 590245001, 614105, г. Пермь, Комсомольский проспект, д. 36

Основным видом деятельности ООО «Инвестиционная компания «Джи Эй Групп» в 2022 году являлась

- Оптовая торговля парфюмерно-косметической продукцией – код 46.45;

Прочими видами деятельности ООО «Инвестиционная компания «Джи Эй Групп» в 2022 году являются:

- Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом – код 68.20.2;

- Деятельность по складированию и хранению – код 52.10;

Наименование вида деятельности	Код вида деятельности	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) тыс.руб.	Доля в выручке, %
Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом	68.20.2	120 388	2,54
Оптовая торговля парфюмерно-косметической продукцией	46.45	4 662 642	97,05
Деятельность по складированию и хранению	52.10	3500	0,07
Итого		4 804 209	100

Бенефициарными владельцами Общества являются: Паняк Максим Стефанович, Кузовлев Иван Геннадьевич.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 84 388 000 (Восемьдесят четыре миллиона триста восемьдесят восемь тысяч) рублей.

Учредители:

- Кузовлев Иван Геннадьевич  
Доля уставного капитала — 50,00%  
Номинальная стоимость 42 194 000 рублей
- Паняк Максим Стефанович  
Доля уставного капитала — 50,00%  
Номинальная стоимость 42 194 000 рублей

**Между связанными сторонами существуют договорные отношения:**

Наименование, номер, дата договора	Сальдо на 01.01.22	Оказано услуг, получено ТМЦ	Оплата	Сальдо на 31.12.22
ООО "Екатеринбург яблоко"				
Договор поставки № 10-(ИК)/46-П13(ЕЯ) от 30.08.2013 г.	758 498 105,13	10 292 886 427,62	11 237 555 818,44	3 424 380 434,19
Договор аренды помещения №03-Р16/22(ЕЯ)/22-Р16(ИК) от 20.07.2016 г.	4 226 586,50	15 256 681,87	18 098 541,26	1 384 727,11
Договор аренды оборудования № 681-Р18(ИК)/74-Р18(ЕЯ)	3 000 000,00	13 000 000,00	16 000 000,00	0,00
Договор аренды парковки №67-Р16 от 01.09.16 г.	600 000,00	7 800 000,00	7 800 000,00	600 000,00
Договор аренды помещения №3 от 26.07.2013г.	7 362 043,51	108 566 696,86	126 131 514,49	5 797 225,88
Договор хранения №534-Р(ЕЯ)/54-Р16(ИК) от 12.10.2016 г.	1 050 000,00	4 550 000,00	5 600 000,00	0,00
Прочее	871 050,00	792 000,00	1 663 050,00	0,00
Соглашение б/н от 01.08.2020 г.	1 005 431,51	0	1005431,51	0
Доп.соглашение к договору поставки	111 387 963,42	150 104 593,74	31000000,00	230 492 557,16
Доп.согл.№ 4 к дог.аренды № 03-Р16/22-Р16 от 30.11.2022	0	170268213,15	0	170268213,15
ООО "РК Компани"				
Договор аренды ТС № 1 от 01.09.2018 (до 01.09.2019)	659 961,37	432 241,13	0	1092899,03
Предоставление возможности проведения рекламных мероприятий от 01.09.2017	2 124 000,00	0	0	2 124 000,00
Яблоко Бьюти Маркет KZ ТОО				
Договор поставки №03-П21 от 19.11.2021г.	7872,85	219 676 103,21	38 278 384,02	181 405 592,04
Яблоко Бьюти Маркет ООО				
05-П21 от 01.07.2021	34061713,26	153 830 811,37	104 004 450,86	83 888 073,77

ИП Кузовлев И. Г.				
39-П18(К)/40-П18/(П)/45-П18(ИК) от 01.08.2018	133560,00	133 560,00	233730,00	33 390,00
ИП Паняк М.С.				
39-П18(К)/40-П18/(П)/45-П18(ИК) от 01.08.2018	105 170,00	133 560,00	205 340,00	33 390,00
ООО "ДЖИЭЙ ТЭКТИМ"				
Тех. обслуживание	7560000,00	36000000,00	28650000,00	15 000 000,00
УК Кристалл ООО				
Товарные знаки RAD	300 000,00	0	300 000,00	0

Единоличным исполнительным органом Общества является директор – Лисицын Эдуард Станиславович. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год является **ООО АК «Авуар»** ИНН 7453129140, КПП 667801001, ОГРН 1047424500078

## 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера с использованием компьютерной техники, программы 1С-Бухгалтерия.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная оценка основных средств не проводится.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости. Учет товаров ведется по покупной стоимости.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в уменьшение – в полном объеме.

Расходы организации при начислении налога на имущество отражаются в составе расходов на продажу.

Общество создает оценочные обязательства в части резерва предстоящих расходов на оплату неиспользованных дней отпуска.

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

НДС, полученный от покупателей и заказчиков и уплаченный поставщикам и подрядчикам, НДС уплаченный в бюджет, НДС полученный из бюджета отражается свернуто. В отчете о движении денежных средств свернутый НДС отражается по строке "Прочие поступления" или "Прочие платежи".

Налог на доходы физических лиц, удерживаемый с сотрудников и уплачиваемый в их пользу в бюджет отражается в составе строки "Оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам".

В 2022 году в Учетную политику вносились изменения по вопросу отражения в бухгалтерском учете операций по учету основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 и учету аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

## **ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2022 ГОДА**

Учетная политика на 2021 год	Учетная политика на 2022 год
Понятия отсутствовали ранее	Введены понятия Балансовая стоимость, Группа основных средств, Обесценение Инвестиционная недвижимость, Элементы амортизации, Ликвидационная стоимость
Текущая (восстановительная) стоимость	Переоцененная стоимость — стоимость объекта ОС после переоценки
<p>Актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;</p> <p>б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p>в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;</p> <p>г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</p>	<p>Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <p>а) имеет материально-вещественную форму;</p> <p>б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;</p> <p>в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</p> <p>г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).</p>

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или же обособленный конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплекс конструктивно сочленённых предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплексом конструктивно сочленённых предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств

	с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.</p>	<p>При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.</p>
Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составлял 40 000 рублей	Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 100 000 рублей.

<p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесённые к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).</p>	<p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;</li> <li>■ основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);</li> <li>■ используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.</li> </ul>
<p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p>	<p>Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p>

<p>Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.</p>	<p>Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.</p>
<p>Положения по учету капитальных вложений специальными нормативными актами не регулировались</p>	<p>Положения по учету капитальных вложений раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности</p>
<p>Учет расходов на аренду производился путем отнесения расходов по аренде в расходы текущего периода.</p>	<p>Положения по учету аренды раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности</p>

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются Обществом ретроспективно в упрощенном порядке путем внесения изменений в межотчетный период.

Иные существенные исправления в учетную политику за 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносились.

### 3. Существенные показатели и другие раскрытия.

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2022г.	13 649	(1943)	4 914	-	-	(2318)	-	-	-	18 563	(4261)
	за 2021г.	5 584	(370)	8 065	-	-	(1 573)	-	-	-	13 649	(1 943)
в том числе: Прочие нематериальные активы	за 2022г.	13 649	(1943)	4 914	-	-	(2318)	-	-	-	18 563	(4261)
	за 2021г.	5 584	(370)	8 065	-	-	(1 573)	-	-	-	13 649	(1 943)

#### 3.1.2. 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	-	-	-

### 3.2 Наличие и движение основных средств

По строке 1150 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года отражена стоимость объектов, признанных основными средствами.

Всего по состоянию на 31.12.22 – 1 489 556 тыс. руб., в том числе ППА- 10 797 тыс. руб., основные средства-1 271 972 тыс.руб., незавершенное строительство -217 584 тыс.руб.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Поступило		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 473 730	-182 710	19 307	-213 213	-38 355	0	0	0	1 492 824	-220 852
	5210	за 2021г.	1 453 818	-152 777	12 842	-1 544 926	-32 592	-	-	-	1 465 116	-184 443
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022г.	984	-718	-	-	-89	-	-	-	984	-806
	5211	за 2021г.	2 528	-1 705	-	-1 544 926	-205	-	-	-	984	-984
Здания и сооружения	5202	за 2022г.	1 377 621	-174 366	-	-	-28 311	-	-	-	1 377 621	-202 678
	5212	за 2021г.	1 377 921	-146 055	-	-	-28 311	-	-	-	1 377 621	-174 366
Земельные участки	5203	за 2022г.	59 039	-	-	-	-	-	-	-	59 039	0
	5213	за 2021г.	59 039	-	-	-	-	-	-	-	59 039	-

Прочие виды основных средств	5204	за 2022г.	36 086	-7 626	19 307	-213	213	-9955				55 180	-17 368
	5214	за 2021г.	14 630	-5 017	12 842	-	-	-4076	-	-	-	27 472	-9 093
Учено в составе основных средств - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменения по ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

(тыс. руб.)

ОС	На 31.12.2021 до перехода на ФСБУ 6/2020			На 31.12.2021 после перехода на ФСБУ 6/2020			На 31.12.2022		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Основные средства всего	1 465 116	184 443	1 280 673	1 462 933	182 711	1 280 222	1 492 824	220 852	1 271 972
Изменения по ФСБУ 6/2020 всего:				2 183	-1 732	2 541			
Состав изменений по ФСБУ				2 183	-1 732	2 541			

основные средства, потерявшие первоначальное качество и непригодные для дальнейшего использования, а также неиспользуемые основные средства				0	0	0			
основные средства, имеющие первоначальную стоимость менее 100 000 руб				2 183	-1 045	3 228			
Пересмотр СПИ по основным средствам, полностью амортизированным по состоянию на 31.12.2021 и имеющим первоначальную стоимость более 100 000 руб				0	-687	-687			
недостачи материальных ценностей				0	0	0			
Списание объектов не отвечающих ОС						0			

## Изменения по ФСБУ 25/2018.

В составе прав пользования активами отражены следующие объекты аренды

(тыс. руб.)

Объект учета	Дата начала	Дата окончания	Величина ППА на 31.12.2021	Увеличение ППА за 2022 год	Амортизация ППА за 2022г.	Сумма процентов за 2022г.
Аренда нежилых помещений по договору № 39-Р18(К)/40-Р18/(П)/45-Р18(ИК) от 01.08.2018г (ИК-К)	31.12.2021	31.12.2024	348	0	116	28
Аренда нежилых помещений по договору № 39-Р18(К)/40-Р18/(П)/45-Р18(ИК) от 01.08.2018г (ИК-П)	31.12.2021	31.12.2024	348	0	116	28
Аренда склада г. Екатеринбург - Карьерная, 24 (ИК)	31.12.2021	31.12.2024	8 283	0	2 761	632
Аренда помещений по Договору субаренды № 257-Р21/37-Р21 от 30.12.2021	31.12.2021	25.05.2024	1 817	0	532	152

### 3.3 Незавершенные капитальные вложения

Тыс.руб.

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.	38 115	214 024	1 347	23 679	227 113
	5250	за 2021г.	30 810	29 683	97	22281	38 115
в том числе: Строительство объектов незавершенных капитальных вложений	5241	за 2022г.	30 864	152 863	0	12564	171 163
	5251	за 2021г.	24 085	6 836	-	57	30 864
Приобретение объектов незавершенных капитальных вложений	5242	за 2022г.	1485	51 433	297	6 200	46 421
	5252	за 2021г.	423	13 846	-	12 784	1485
Приобретение незавершенных объектов НМА	5243	за 2022г.	5766	9728	1050	4915	9529
	5253	за 2021г.	6302	9001	97	9440	5766



### 3.5 Кредиты и займы

Тыс. руб.

Расшифровка движения заемных средств за 2021 год по основному долгу и процентам представлена в следующей таблице:

Показатель	Период	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Переведено в состав краткосрочные	Поступило на основании передаточного акта	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные обязательства	2022	485695	0	0	123632		362064
	2021	697026	0	87700	123632		485695
в том числе:							
- долгосрочные кредиты	2022	485695	0	0	123632		362064
	2021	609326	0	0	123632		485695
- долгосрочные займы	2022	0		0			0

	2021	87700		87700			0
Краткосрочные обязательства	2022	123632	690632	390632			423632
	2021	123632	123632	123632	0		123632
в том числе:							
- краткосрочные кредиты	2022	123632	690632	390632			423632
	2021	123632	123632	123632			123632
- краткосрочные займы	2022	0		0	0		0
	2021	0		0	0		00
Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	2022	0					0
	2021		73627	73627			

### 3.6 Доходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Аренда площадей	120 388	140 186
Оптовая торговля	4 662 642	2 485 349
Комиссионная торговля	14 011	37 516
Услуги хранения	3 500	3 500
Прочие	3 668	0
<b>Итого выручка (строка 2110)</b>	<b>4 804 209</b>	<b>2 666 551</b>

### 3.7 Расшифровка затрат на производство

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Материальные затраты	196231	275320
Налоги имущественные	12733	12745
Расходы на оплату труда	130362	64665
Отчисления на социальные нужды	27341	11100
Амортизация	41723	34008
Аренда	35469	28249
Резерв на оплату отпусков	8613	5107
Прочие затраты	377260	169606
<b>Итого по элементам (строка 2210)</b>	<b>829732</b>	<b>600800</b>

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг по строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена без учета полученных бонусов, т. к. полученные бонусы напрямую не

корректируют цену приобретенного товара. Соответствующая величина бонусов отражена в составе прочих доходов по строке 2340.

### 3.8 Прочие доходы

Тыс. руб.

Наименование показателя прочих доходов	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Безвозмездно полученное имущество	306 285	307841
Курсовые разницы	-	13795
Премии, бонусы от поставщиков	45 622	65692
Прочие доходы	53 708	21968
Выручка от реализации прочих активов	103 706	1726
<b>Итого прочих доходов (строка 2340)</b>	<b>509 321</b>	<b>411022</b>

### 3.9 Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя прочих доходов	Остаток на конец 2022г.	Остаток на конец 2021г.	Остаток на конец 2020г.
Дебиторская задолженность	1 140 221	573 321	134 427
в том числе:			
Авансы поставщикам за ТМЦ	578 819	381 654	42 414
Расчеты с покупателями	277 241	70 750	28 053
Расчеты с бюджетом	1 232	76	21
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	257 090	120 762	63 929
Прочие дебиторы	25 839	79	10

### 3.10 Кредиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя прочих доходов	Остаток на конец 2022г.	Остаток на конец 2021г.	Остаток на конец 2020г.
Кредиторская задолженность	3 971 348	3 021 842	1 189 659
в том числе:			
Расчеты с поставщиками ТМЦ	391 596	643 659	152 400

Расчеты с покупателями	2 877 108	2 085 194	645 653
Расчеты с бюджетом	138 459	136 170	136 170
Расчеты с персоналом	4 177	6 370	6 370
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	325 623	39 061	39 061
Прочие кредиторы	234 385	111 388	111 388

#### 4. Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составил 84 388 тыс. руб. Дивиденды в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

#### 5. Резервы и оценочные значения

Информация о совокупном изменении оценочных обязательств представлена в таблице.

Тыс. руб

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использовано (-)	Списано	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>2022</b>	<b>5 106</b>	<b>8 613</b>	<b>-5106</b>	<b>0</b>	<b>8 613</b>
	<b>2021</b>	<b>1 166</b>	<b>5 106</b>	<b>-1166</b>	<b>0</b>	<b>5 106</b>
<i>в том числе:</i>						
<i>Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска</i>	2022	5 106	8 613	-5106	0	8 613
<i>Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска</i>	2021	2021	1 166	5 106	-1166	0

#### 6. Сведения о связанных сторонах и операциях с их участием

##### Перечень лиц, признанных связанными сторонами, по данным ООО «ИК «Джи Эй Групп»

Наименование и реквизиты или Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Дата возникновения основания
Кузовлев Иван Геннадьевич	учредитель	12.11.2012
Паняк Максим Стефанович	учредитель	12.11.2012

## 7. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики

В связи с началом применения с 01.01.2022 г. новых стандартов по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» были внесены изменения в учетную политику откорректированы ретроспективно(упрощенно) следующие показатели бухгалтерской отчетности за 2022 г. на 31.12.2021.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021 Сумма до корректировки	Корректировка	На 31.12.2021 Сумма после корректировки
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	1 280 673	10 347	1 291 020
Отложенные налоговые активы	1180	1 028	2 475	3 503
Итого по разделу I	1100	1 281 701	12 822	1 294 523
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы		0	0	0
		0	0	0
<b>БАЛАНС</b>	1600	1 281 701	12 822	1 294 523
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	479607	-360	479247
Итого по разделу III	1300	479607	-360	479247
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	235	2 385	2 620

Прочие долгосрочные обязательства	1450		10 797	0
Итого по разделу IV	1400	235	13 182	2 620
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	3 021 842		3 971 348
Итого по разделу V		3 021 842	0	3 971 348
БАЛАНС	1700	3 501 684	12 822	4 453 215

#### Чистые активы

Наименование строки	Код строки баланса	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	519 717	-360	519 357

#### 8. Стоимость чистых активов

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 составляют 643 757 тыс. руб. и значительно превышают величину Уставного капитала, зарегистрированного в размере 84 388 тыс. руб.

Кроме того, чистые активы имеют положительную динамику, что свидетельствует об эффективном ведении финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

#### 9. События после отчетной даты

В связи с проведением Российской Федерацией спецоперации по демилитаризации Украины с 24.02.2022г. недружественными государствами были введены санкции, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Существует вероятность, что спецоперация и её последствия, могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Общество считает, что, экономические последствия от введенных санкций являются корректирующими событиями для организации в 2023 году.

С февраля 2022 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро, это является определенным фактором неопределенности для Организации, так как Организация занимается внешнеэкономической деятельностью и осуществляет операции с валютой. Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В обозримом будущем компания будет продолжать деятельность и расширять внешнеэкономическое направление, для этого есть все предпосылки, намерений или

необходимости в ликвидации организации или сокращения ее деятельности нет, планируется развитие, которое даст возможность погасить обязательства в установленные договорными сроками.

#### **10. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

#### **11. Условия сопоставимости данных**

По операциям, выраженным в иностранной валюте, за отчетный период сформировались курсовые разницы: положительная курсовая разница в размере 289 711 тыс. руб. и отрицательная в размере 490 235 тыс. руб. Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах за 2022 год отражены свернуто по строке 2350 Прочие расходы.

#### **12. Информация о вознаграждении, выплаченном управленческому персоналу**

В основной управленческий состав предприятия входит: директор, главный инженер, руководитель департамента ВЭД. Общая сумма вознаграждения в 2022 г. составила 6576 тыс. руб.

#### **13. Учет расчетов по налогу на прибыль. ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль», утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.**

В 2022 году условный расход для расчета налога на прибыль составил- 53 141 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов - 2 2369 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств – 7 476 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства- 1 641 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль- 18 206 тыс. руб.

Директор  
ООО «ИК «Джи Эй Групп»

Лисицын Э.С.

Главный бухгалтер  
ООО «ИК «Джи Эй Групп»

Тюменцева О.В.