Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Акционерного общества «Моги Рус» за 2022 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Сокращенное наименование организации: АО «Моги Рус» (далее по тексту – Общество).

1.2. Юридический адрес организации: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская Б, дом 23, строение 3, помещение I комнаты 20; 21; 70

1.3. Дата государственной регистрации: 24.01.2012

1.4. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 человека, на 31 декабря 2021 года – 15 человек (на 31 декабря 2020 года –16 человек).

1.5. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. Генеральным директором Общества с 29.09.2017 г. является Романчук Алексей Владимирович.

1.6. Коллегиальным органом управления Общества является Совет директоров. Состав совета директоров следующий:

Члены Совета директоров – Кенереш Имре Роберт,
Кенереш Золтан,
Сабадош Марк Ференц,
Такач Жужанна,
Симон Корнел.

1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОГИ» 100 % Венгрия.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022 оплачен в размере 3 500 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.10. Основным видом деятельности Общества является:

- торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

1.11. Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

1.12. При формировании бухгалтерской отчетности существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

2. Представление бухгалтерской отчетности

Основа предоставления отчетности

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости или проведено обесценение, и оценочных обязательств.

Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение АО «Моги Рус» и результаты его деятельности за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Отчетная валюта

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), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2022, руб.	Курс на 31.12.2021, руб.	Курс на 31.12.2020, руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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

3. Основные принципы учетной политики

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в денежных единицах, отличающихся от валюты измерения (рубля), отражаются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких денежных единицах, пересчитываются по официальному курсу на каждую отчетную дату. Прибыли и убытки от пересчета по этим операциям отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, транспортные средства, офисное оборудование и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учётную политику Общества внесены изменения.

К малоценным основным средствам отнесены объекты стоимостью до 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется количественный учет и контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», а также возлагается ответственность за контролем их движения на генерального директора.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации;

в) ожидаемого морального устаревания;

г) планов по замене основных средств.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- здания;
- офисное оборудование;

транспортные средства

Срок полезного использования транспортных средств от 37 мес. до 74 мес. Срок полезного использования применяется к каждому объекту основных средств индивидуально.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из сроков полезного использования этих объектов линейным способом.

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.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания

- или списания объекта основных средств соответственно.

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", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

По состоянию на 31.12.2022 тест на обесценение основных средств не проводился ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год без пересчёта сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2022 году, но с единовременной корректировкой сравнительных данных на 31.12.2021. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Информация о последствиях изменения учетной политики в связи с началом применения вышеуказанных стандартов раскрыта в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Корректировки в связи с изменениями в учетной политике» ниже.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на приобретение основных средств, а также права пользования активом.

Запасы - Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. В фактическую себестоимость Запасов включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок и т.д. вне зависимости от формы их предоставления;

б) При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

в) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

г) затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

д) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

е) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, а именно канцтовары, хозяйственные принадлежности, вода, продукты питания, оборудование, инструменты, инвентарь, посуда, гсм признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, по каждой единице запаса, принятого в бухгалтерском учете.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет товаров осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка». Затраты по заготовке и доставке товаров до основного склада, Общество относит на увеличение стоимости товаров. В фактическую себестоимость товаров включаются:

• стоимость приобретения товаров;
• расходы по таможенному оформлению;
• таможенные пошлины и сборы;
• расходы на доставку до склада организации при приобретении товаров.

Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в стоимость той партии товаров, к которой они непосредственно относятся.

Затраты по заготовке и доставке распределяются следующим образом:

1. Затраты на паллеты распределяются на стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально коробкам, в которых был доставлен товар;
2. Таможенная пошлина, таможенный сбор распределяется пропорционально стоимости товаров соответствующего номенклатурного номера в общей стоимости поставки;
3. Затраты по доставке товаров и таможенному оформлению распределяются в стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально количеству (штуки), в котором данный номенклатурный номер поступил в организацию.

К затратам по заготовке и доставке товаров относятся:

- расходы на доставку до склада организации при приобретении товаров.
- расходы по таможенному оформлению.
- таможенные пошлины и сборы.

Учет у арендатора

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учётная политика.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния,

если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;

в) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды рассчитывается 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.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если

одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в учете Общество с 01.01.2022 по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета на 31.12.2021 в бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2022 год единовременно признает на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Расходы будущих периодов - Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переквалифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца:

- краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Банковские кредиты и небанковские займы – Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений по ним без учета прямых затрат на их выпуск. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости, которая не включает в себя проценты. Проценты увеличивают стоимость полученного займа. Затраты по кредитам и займам, в том числе, направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива не капитализируются, а признаются в качестве финансовых расходов, если применимо, в период их возникновения, либо списываются пропорционально сроку действия договора.

Долгосрочные кредиты и займы с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев или имеющие платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты по графику погашения в период действия договора переквалифицируются в состав краткосрочных.

Признание доходов – Выручка от продажи товаров, признавалась по мере отгрузки товаров, и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности АО «Моги Рус» является выручка от оптовой торговли пищевыми продуктами.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

Признание расходов – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с приобретением и оптовой продажей пищевых продуктов. Учет и признание расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н. Фактическая себестоимость реализованных товаров отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж».

Учет расходов производится на счете 44 «Расходы на продажу». Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

Налог на прибыль

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства – Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства 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 отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

Критерии признания существенной ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка, выраженная в несоблюдении положений учетной политики, признается существенной, если она составляет 10% и более процентов от общей величины соответствующей группы активов или обязательств.

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год:

Положение учетной политики в новой редакции	Причина внесения изменений и дата, с которой действую изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Введение в действие ФСБУ ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год без пересчёта сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2022 году, но с единовременной корректировкой сравнительных данных на 31.12.2021.	№3-УП/2021 от 30.12.2021
Бухгалтерский учет расходов на аренду осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	Введение в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в учете Общество с 01.01.2022 по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета на 31.12.2021 в бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2022 год единовременно признает на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде с	№3-УП/2021 от 30.12.2021

	отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.	
Организация документооборота компании осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"	Введение в действие ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" с 01.01.2022.	№3-УП/2021 от 30.12.2021

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

Результаты изменения сравнительных данных на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 и отчёте об изменении капитала в связи с вступлением в силу с 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» представлены в таблице:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021				
1150	Основные средства	4939	3018	7957
Итого по дебету:	*	*	**3018**	*
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(137172)	155	(137017)
1420	Отложенные налоговые обязательства	1	*39*	40
1450	Прочие обязательства	-	2824	2824
Итого по кредиту:	*	*	**3018**	*

Корректировка показателей отчёта об изменении капитала

Переходные корректировки в рамках альтернативных способов в связи с вступлением в силу с 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не являются оборотами периода ни 2021 года, ни 2022 года, поэтому они не отражены ни в отчёте о финансовых результатах, ни в отчёте об изменениях капитала за 2021 год или 2022 год, но отражены в составе дополнительных строк отчёта об изменениях капитала в межотчётном периоде.

1.Движение капитала

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей отчете об изменениях капитала за 2021 г.				
3210	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	(133 672)	155	(133 517)

3211	Чистая прибыль	10 117	155	10 272
Итого по капиталу:	**X**	**X**	**155**	**X**

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

4.1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части пояснений, а именно:

Основные средства — пояснение 2

Запасы — пояснение 4

Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 5

Затраты на производство — пояснение 6

Оценочные обязательства — пояснение 7.

Также, расшифровки статей бухгалтерского баланса на отчетную дату, на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. представлены в приложении «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса».

4.1.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2022 год	**2021 год**	**2020 год**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	19 503	2 417	492
Депозиты (сроком до 3-х месяцев)	-	-	58 400
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса (строка 1250) и отчета о движении денежных средств (строка 1250)	**19 503**	**2 417**	**58 892**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования (31 декабря 2021 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, а также отсутствует возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках открытых Обществу, но неиспользованных кредитных линий (31 декабря 2021 г.: отсутствуют, и 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

Депозитные вклады

Ниже приведена информация о существенных суммах депозитных вкладов:

На 31.12.22 и на 31.12.21 года депозиты отсутствовали.

тыс. руб.

Депозитные вклады на 31.12.2020					
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	28.12.2020	11.01.2021	6 800	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	22.12.2020	12.01.2021	6 000	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	29.12.2020	12.01.2021	8 700	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	30.12.2020	13.01.2021	10 100	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	24.12.2020	14.01.2021	8 500	2,5%
ЗАО "БАНК ИНТЕЗА"	Рубли РФ	25.12.2020	15.01.2021	18 300	2,75%
Итого				**58 400**	

4.1.2. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 3 500 тыс. руб. и разделен на 3500 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. На отчетную дату уставный капитал оплачен в полном размере.

4.1.3. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества числится займ, полученный у связанной стороны ООО «МОГИ» по договору займа б/н от 14.09.2012 года на сумму 1 200 000 евро (90 786 тыс. рублей) со сроком погашения до 31.12.2023. По состоянию на 31.12.2022 года задолженность по процентам составляет 1 443 тыс. рублей.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2022 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2022
Кредиты	-	-	-	-	-
В т.ч. % по кредитам	-	-	-	-	-
Займы	100 883	1 348	-	(10 002)	92 229
В т.ч. % по займам	0	1 348	-	95	1 443
Итого строка 1510	100 883	1 348	-	(10 002)	92 229

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2021 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2020	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2021
Кредиты	-	-	-	-	-
В т.ч. % по кредитам	-	-	-	-	-
Займы	114 145	1 570	6 786	(8 046)	100 883
В т.ч. % по займам	5 326	1 570	6 786	(110)	0
Итого строка 1510	114 145	1 570	6 786	(8046)	100 883

С 01.01.22 по 18.12.22 года и в течение 2021 года ставка по займу составляла 1,5%. С 19.12.2022 ставка составила 4%. Срок погашения займа – до 31.12.2023 года.

4.2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.

Расшифровки статей отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период, а также за предыдущий отчетный период представлены в приложении «Расшифровки отдельных показателей отчета о финансовых результатах».

4.2.1. Расшифровка к строке 2110 «Выручка» без учета НДС.

тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2022 год	За 2021 год
Оптовая торговля пищевыми продуктами	305 037	410 045
ИТОГО	**305 037**	**410 045**

4.2.2. Расшифровка к строке 2120 "Себестоимость продаж".

тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2022 год	За 2021 год
Себестоимость проданного товара	219 446	324 323
ИТОГО	**219 446**	**324 323**

4.2.3. Расшифровка к строке 2210 "Коммерческие расходы".

тыс. руб.

Статьи затрат	За 2022 год	За 2021 год
Расходы на оплату труда	19 787	25 731
Транспортные расходы (доставка товара покупателю)	10 212	16 222
Расходы на ответственное хранение товара	4 639	8 225
Отчисления на социальные нужды	4 156	6 473
Расходы на рекламу и маркетинг	2 432	5 637
Расходы на создание оценочных резервов	2 792	4 872
Расходы на мерчендайзинг	2 022	3 047
Аренда офиса	-	2 055
Расходы по ведению бухгалтерского учета	1 703	2 039
Материальные затраты	689	1 756
Амортизация	3 089	1 699
Командировочные расходы	638	1 249
Прочие затраты	3 731	3 177
ИТОГО	**55 890**	**82 182**

4.2.4. Расшифровка к строке 2340 "Прочие доходы".

тыс. руб.

Статьи прочих доходов	За 2022 год	За 2021 год
Курсовые разницы	156 811	42 813
Доходы , связанные с продажей (покупкой) валюты	27 701	-
Доходы от продажи основных средств	4 728	-
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального	1 959	507
Претензии за нарушение сроков поставки	940	-
Доходы от продажи прочего имущества	73	-
Доходы от оприходования излишков товара	1	5
Прочие доходы	218	471
ИТОГО	**192 431**	**43 796**

4.2.5. Расшифровка к строке 2350 "Прочие расходы".

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	За 2022 год	За 2021 год
Курсовые разницы	134 310	20 628
Расходы , связанные с продажей (покупкой) валюты	27 857	-
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального	3 146	1 104
Расходы по передаче товаров безвозмездно	1 942	1 924
Штрафы, пени, неустойки	1 838	1 968
Расходы на услуги банков	1 303	1 722

Расходы, связанные с продажей основных средств	1 225	
Стоимость списанного просроченного/поврежденного товара	321	2 332
Резерв по сомнительным долгам	249	223
Убытки прошлых лет	173	710
Прочие расходы	2 182	1 394
ИТОГО	**174 546**	**32 005**

4.3 Пояснения по расчету налога на прибыль.

Прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год составила 21 909 тыс. руб. (прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год составил 9 846 тыс. руб.).

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 4 382 тыс. руб. (сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 1 969 тыс. руб.).

Отраженная в отчете о финансовых результатах сумма текущего налога на прибыль сформирована следующим образом:

п/н	Наименование	Строка ОФР	2022 тыс. руб.	2021 тыс. руб.
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		9 360	2 802
2	Постоянный налоговый расход (ПНР) за период,		1 828	1 111
3	в том числе:			
	Расходы по страхованию дебиторской задолженности		164	105
	Расходы на маркетинг, рекламу, мерчендайзинг		284	838
	Резерв под снижение стоимости товара		246	(916)
	Стоимость товара, переданного безвозмездно		433	385
	Начисление резерва по сомнительным долгам		50	45
	Проценты по займу, не принимаемы к налоговому учету		270	314
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		31	-
	Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам		-	69
	Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете		350	271
4	Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		20	(18)
5	в том числе:			
	Суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам (не начисляется в налоговом учете)		-	(20)
	Прочие доходы, не учитываемые в налоговом учете		20	2
6	**Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП** *[взаимосвязь показателей: 1+2+4=6=9+10]*	**2410**	**(11 208)**	**(3 895)**
7	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		21 909	9 846
8	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
9	Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	(4 382)	(1 969)
10	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	(6 826)	(1 926)
11	Изменение отложенных налоговых активов за период		(4 801)	(1 936)
12	Изменение отложенных налоговых обязательств за период		(2 025)	10

В течение отчетного периода возникли следующие временные и постоянные разницы, повлиявшие на текущий налог на прибыль отчетного периода.

Временные и постоянные разницы за 2022 год

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2021**	**Возникло**	**Погашено**	**Списано**	**31.12.2022**
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (ОНА), **всего**	25 337	660	5 461	-	20 536
Убытки	24 678	-	4 382	-	20 296
Резерв на оплату отпусков	310	319	502	-	127
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	341	237	472	-	106
Основные средства	6	48	54	-	-
Запасы	2	-	2	-	-
Арендные обязательства	-	56	49	-	7
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), **всего**	1	9 721	7 657	-	2 065
Амортизация ОС	1	44	-	-	45
Курсовые разницы	-	9 677	7 657		2 020
Постоянные разницы					
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), **всего**	*	7 368	*	*	*
Расходы по страхованию дебиторской задолженности	*	164	*	*	*
Расходы на маркетинг, рекламу, мерчендайзинг	*	284	*	*	*
Резерв под снижение стоимости товара	*	246	*	*	*
Стоимость товара, переданного безвозмездно	*	433	*	*	*
Начисление резерва по сомнительным долгам	*	50	*	*	*
Проценты по займу, не принимаемы к налоговому учету	*	270	*	*	*
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	*	5 571	*	*	*
Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам	*	-	*	*	*
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	*	374	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), **всего**	*	(5 520)	*	*	*
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	*	(5 540)	*	*	*
Суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам (не начисляется в налоговом учете)	*	-	*	*	*
Прочие доходы, не учитываемые в	*	20	*	*	*

налоговом учете					

Временные и постоянные разницы за 2021 год

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2020**	**Возникло**	**Погашено**	**Списано**	**31.12.2021**
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы (ОНА), **всего**	27 273	1 704	3 640	-	25 337
Убытки	26 506	765	2593	-	24 678
Резерв на оплату отпусков	338	525	553	-	310
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	429	406	494	-	341
Основные средства	-	6	-	-	6
Запасы	-	2	-	-	2
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), **всего**	11	-	10	-	1
Амортизация *ОС*	11	-	10	-	11
Постоянные разницы					
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), **всего**	*	1 111	*	*	*
Расходы по страхованию дебиторской задолженности	*	105	*	*	*
Расходы на маркетинг, рекламу, мерчендайзинг	*	838	*	*	*
Резерв под снижение стоимости товара	*	(916)	*	*	*
Стоимость товара, переданного безвозмездно	*	385	*	*	*
Начисление резерва по сомнительным долгам	*	45	*	*	*
Проценты по займу, не принимаемы к налоговому учету	*	314	*	*	*
Стоимость списанной дебиторской задолженности	*	-	*	*	*
Расходы на компенсационные выплаты сотрудникам	*	69	*	*	*
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	*	271	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), **всего**	*	18	*	*	*
Суммы восстановленного резерва под снижение стоимости товара (не начисляется в налоговом учете)	*	-	*	*	*
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества от учредителя	*	20	*	*	*

Доход от безвозмездно оказанной услуги	*	(2)	*	*	*

4.4. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.

Расшифровка к строке 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

тыс. руб.

Статьи прочих поступлений денежных средств от текущих операций	За 2022 год	За 2021 год
НДС (свернуто в соответствии с п.16 ПБУ 23/2011)	6 313	-
Штраф за нарушение условий по договору	941	279
Проценты по депозиту	881	271
Возвраты от поставщиков	84	-
Возврат страховой премии	36	1
Поступление от продажи имущества	25	-
Возврат переплаты пеней	1	-
Возмещение ФСС	-	97
ИТОГО	**8 281**	**648**

Расшифровка к строке 4129 "Прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

тыс. руб.

Статьи прочих платежей денежных средств по текущим операциям	За 2022 год	За 2021 год
Оплата штрафов покупателям за нарушение условий поставки	1 999	1 901
Убыток от разницы курсов	1 343	597
Перечисление работникам подотчетных средств	1 228	2 320
Оплата страховых премий страховщикам	1 190	700
Комиссии банка	838	1 288
Транспортный налог	37	59
Государственные пошлины	-	3
Удержанный налог на доходы иностранных компаний	-	666
НДС (свернуто в соответствии с п.16 ПБУ 23/2011)	-	2 338
Прочие платежи	210	331
ИТОГО	**6 845**	**10 203**

4.5. Пояснения по объектам, учитываемым за балансом.

По состоянию на 31.12.2022 г. за Обществом числится малоценное имущество на 1 218 тыс.руб.

4.6. Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов.

В 2022 году у Общества не было затрат на энергоресурсы.

4.7. Пояснения об объектах учета аренды.

По состоянию на 31.12.22 г. Общество арендует офис у ООО "Профи Рент" по договору №618-22 от 07.07.2022. Срок аренды до 01.07.2023 года, но Общество планирует его пролонгировать еще на 1 год. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена с помощью ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды- 27,69%. За 2022 год проценты по обязательству по аренде составили 319 тыс. руб.

5. Информация по связанным сторонам

Информация по связанным сторонам Общества приведена в таблице.

Наименование юридического или физического лица	Вид участия	Дата внесения в список
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОГИ» Венгрия	Единственный акционер	24.01.2012
Романчук Алексей Владимирович	Генеральный директор	29.09.2017
Кенереш Имре Роберт	Член Совета директоров	24.01.2012
Кенереш Золтан	Член Совета директоров	24.01.2012
Сабадош Марк Ференц	Член Совета директоров	24.01.2012
Такач Жужанна	Член Совета директоров	03.08.2021
Симон Корнел	Член Совета директоров	29.06.2015

Бенефициарными владельцами Общества являются следующие физические лица:
- Кенереш Имре Роберт, гражданин Венгрии, контролируемая доля 50%;
- Кенереш Золтан, гражданин Венгрии, контролируемая доля 50%.

6. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- выплата вознаграждений.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	**Наименование связанной стороны**	**Характер отношений**	**Виды операций**
1	ООО «МОГИ»	Учредитель компании	Поставка товара, предоставление займа

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Связанная сторона	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**
ООО «МОГИ»	195 633	258 243	279 603

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, представлены ниже:

тыс. руб.

Связанная сторона	Характер операций	2022	2021
ООО «МОГИ»	Поставка товара	162 504	274 745
	Начисление процентов по займу	1 749	1 785
	Оплата поставщику товара (строка 4121 ОДДС)	195 418	268 426
	Платежи процентов по долговым обязательствам (строка 4123 ОДДС)	-	6 121

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды вознаграждений	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения	5 277	5 140
Страховые взносы	1 046	998
НДФЛ	699	678
Итого	**7 022**	**6 816**

7. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство (резерв) в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату, исходя из наилучшей расчетной оценки суммы, в которой будет урегулировано соответствующее обязательство.

Оценочные обязательства Общества на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование обязательства	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 541	1 606	(2 511)	636
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год	1 704	1 187	(2 362)	529
Итого:	**3 245**	**2 793**	**(4 873)**	**1 165**

Оценочные обязательства Общества на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование обязательства	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 648	2 623	(2 730)	1 541
Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год	2 144	2 032	(2 472)	1 704
Итого:	**3 792**	**4 655**	**(5 202)**	**3 245**

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

9. Информация о реорганизации

Единственным акционером Акционерного общества «Моги Рус» принято решение № 8 от 31.05.2016 года о реорганизации Акционерного общества «Моги Рус» в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Моги Рус». В ЕГРЮЛ 02.11.2016 года внесены сведения о начале процесса реорганизации, в результате которого произойдет смена организационно-правовой формы Акционерного общества «Моги Рус». Процесс реорганизации планируется завершить в 2023 г.

10. Изменение оценочных резервов

В 2022 г. Общество осуществляло создание следующих оценочных резервов:

- резерв под обесценение запасов,
- резерв по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, по каждой единице запаса, принятого в бухгалтерском учете.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из сумм дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочные резервы Общества на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование резерва	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочный резерв под обесценение запасов	1 005	1 418	186	2 237
Оценочный резерв по сомнительным долгам	1 046	249	-	1 295

11. Информация о ставках и суммах уплаченных налогов

В 2022 г. в РФ действовали следующие ставки налогов:

- налог на прибыль в федеральный бюджет 3%;
- налог на прибыль в региональный бюджет 17%;
- налог на добавленную стоимость 20%.

В 2022 г. Обществом были уплачены следующие налоги:

- налог на добавленную стоимость 13 502 тыс. руб.;
- налог на прибыль в федеральный бюджет 388 тыс. руб.;
- налог на прибыль в региональный бюджет 2 198 тыс. руб.;
- транспортный налог 37 тыс. руб.;
- налог на имущество 3 тыс. руб.

12. Сопутствующая информация

12.1 Вопросы защиты окружающей среды

Общество пользуется услугами специализированных организаций по утилизации товаров с истекшими сроками годности. Утилизации проводится в соответствии с требованиями законодательства по охране окружающей среды. У Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

12.2 Страхование

Обществом заключены договора на:

- транспортные средства по обязательному страхованию ОСАГО и дополнительному КАСКО;
- добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов с СПАО "Ингосстрах;
- добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности с Обществом с ограниченной ответственностью "Страховая компания "Ингосстрах - Жизнь".

12.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество не несет затраты на оплату энергетических ресурсов.

12.4 Управление рисками

Деятельность Общества связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовое положение и финансовые результаты.

Финансовые риски

В процессе ведения деятельности могут возникнуть следующие риски:

- риск снижения курса рубля к курсу евро, так как Общество импортирует товар из-за рубежа (Венгрия) и покупает иностранную валюту (евро) для осуществления платежей за товар.
- некоторая часть дебиторской и кредиторской задолженности Общества, выражена в иностранных валютах и подвержена валютному риску. Указанные операции выражены, в основном, в евро и долларах США.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску, так как курс рубля подвержен периодическим значительным колебаниям.

В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Денежные средства**	**Кредиторская задолженность**	**Чистая балансовая позиция**
На 31 декабря 2022 г.			
Евро	6	1 367	(1 361)
На 31 декабря 2021 г.			
Евро	4	1 872	(1 868)
На 31 декабря 2020 г.			
Евро	-	1 825	(1 825)

Мероприятия по минимизации рисков:
- покупка валюты по выгодному курсу, путем отслеживания снижения курса.

Рыночные риски

Несмотря на ухудшение экономической ситуации в 2022 году, наблюдается увеличение чистой прибыли Общества по сравнению с прошлым годом на 25 475 тыс. руб. Общество не может достоверно оценить влияние негативного изменения макроэкономических условий в текущем периоде. Руководство считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

Правовые риски

Общество является участником внешнеэкономической деятельности. В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния, являются, по мнению Общества, незначительными. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Общество входит в группу компаний MOGYI Kft. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений, распределение ресурсов, анализ и управление рисками осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний MOGYI Kft в целом.

Анализ и управление рисками является неотъемлемой частью бизнеса Общества и обеспечивает его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска и минимизацию их последствий.

13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Моги Рус» получило в 2022 году чистую прибыль в сумме 35 592 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, и на эту дату текущие обязательства акционерного общества «Моги Рус» превысили общую сумму его активов на 97 925 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили (97 925) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 чистые активы Общества составили (133 672) тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 35 747 тыс. руб. или 26,74%.

Прекращение или существенное сокращение деятельности Общества в следующем отчетном году и последующих годах не планируется. Согласно судебной практики, принимая во внимание позицию налоговых органов, а также то, что Общество является действующим, имеет основную сумму кредиторской задолженности перед единственным акционером, осуществляет расчетные операции, выполняет свои обязательства перед бюджетом, своевременно и в полном объеме представляет налоговую и бухгалтерскую (финансовую) отчетность, уплачивает налоги, риски принудительной ликвидации Общества по оценке менеджмента являются минимальными. Для увеличения чистых активов, как минимум, до размера уставного капитала Общество проводит следующие мероприятия:

- увеличение объема продаж;

- совершенствование ценовой политики;
- совершенствование логистических процессов;
- оптимизация расходов.

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Влияние этой ситуации в будущем сложно спрогнозировать в виду совокупности факторов. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской

Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента есть ощутимое воздействие на Общество, так как учредители компании сократили штат сотрудников и приостановили развитие продаж товара по разным регионам страны, влияние этой ситуации в будущем сложно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

В связи со сложившимся положением в стране Общество испытывает временные финансовые трудности. Несмотря на этот факт, Общество соблюдает принципы непрерывности деятельности и в обозримом будущем не планирует ее прекращение. Обращаем внимание, что, несмотря на непростую экономическую ситуацию, Общество завершило финансовый год с положительным финансовым результатом, тем самым улучшив состояние чистых активов Общества.

Руководитель _____ **/Романчук А.В./**
(подпись)

«30» марта 2023 года

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.	12 573	(4 616)	818	(6 283)	3 790	(3 089)	-	-	-	7 108	(3 915)
	5210	за 2021г.	7 263	(3 317)	5 516	(206)	199	(1 498)	-	-	-	12 573	(4 616)
в том числе: Здания	5201	за 2022г.	3 052	(29)	818	(1 501)	228	(1 291)	-	-	-	2 369	(1 092)
	5211	за 2021г.	-	-	3 052	-	-	(29)	-	-	-	3 052	(29)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	9 521	(4 587)	-	(4 782)	3 562	(1 798)	-	-	-	4 739	(2 823)
	5212	за 2021г.	7 057	(3 166)	2 464	-	-	(1 421)	-	-	-	9 521	(4 587)
Оифсное оборудование	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	206	(151)	-	(206)	199	(48)	-	-	-	-	-
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.	-	2 692	-	(2 692)	-
в том числе: Офисные перегородки	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	228	-	(228)	-
Автомобиль Skoda Rapid VIN XW8AC4NH1MK122074	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	1 265	-	(1 265)	-
Автомобиль Skoda Rapid Ambition 1.6 MPI VIN XW8AC4NH4NK100166	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	1 198	-	(1 198)	-

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	1 277	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	2 081	1 848
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 _____ **Романчук Алексей Владимирович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 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.	27 615	(1 005)	26 610	481 735	(493 454)	-	(1 232)	X	15 896	(2 237)	13 659
	5420	за 2021г.	30 455	(5 591)	24 864	740 726	(743 566)	-	4 586	X	27 615	(1 005)	26 610
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	218	(218)	-	640	(826)	-	186	164	32	(32)	-
	5421	за 2021г.	21	-	21	1 241	(1 044)	-	(218)	-	218	(218)	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	24 700	(787)	23 913	209 686	(218 522)	-	(1 418)	678	15 864	(2 205)	13 659
	5423	за 2021г.	24 792	(5 591)	19 201	331 339	(331 431)	-	4 804	-	24 700	(787)	23 913
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	2 697	-	2 697	215 333	(218 030)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	5 642	-	5 642	326 181	(329 126)	-	-	-	2 697	-	2 697
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	56 076	(56 076)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	81 965	(81 965)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Романчук Алексей Владимирович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 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.	74 351	(1 046)	491 235	-	(510 221)	-	(249)	-	-	-	55 365	(1 295)
	5530	за 2021г.	25 195	(847)	698 470	-	(649 314)	-	(199)	-	-	-	74 351	(1 046)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	69 775	(1 046)	371 732	-	(387 056)	-	(249)	-	-	-	54 451	(1 295)
	5531	за 2021г.	21 965	(847)	492 155	-	(444 345)	-	(199)	-	-	-	69 775	(1 046)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	1 531	-	14 571	-	(15 372)	-	-	-	-	-	730	-
	5532	за 2021г.	795	-	26 737	-	(26 001)	-	-	-	-	-	1 531	-
Прочая	5513	за 2022г.	3 045	-	104 932	-	(107 788)	(5)	-	-	-	-	184	-
	5533	за 2021г.	2 435	-	179 578	-	(178 968)	-	-	-	-	-	3 045	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	74 351	(1 046)	491 235	-	(510 221)	-	(249)	X	-	-	55 365	(1 295)
	5520	за 2021г.	25 195	(847)	698 470	-	(649 314)	-	(199)	X	-	-	74 351	(1 046)

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	1 333	-	1 315	-	929	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 333	-	1 315	-	929	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	5 297	-	(3 989)	-	-	-	-	1 308
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	264 543	394 790	1 751	(456 357)	-	-	-	-	204 727
	5580	за 2021г.	280 967	460 601	1 786	(478 811)	-	-	-	-	264 543
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	159 512	279 258	-	(335 251)	-	-	-	-	103 519
	5581	за 2021г.	166 735	366 839	-	(374 062)	-	-	-	-	159 512
авансы полученные	5562	за 2022г.	32	779	-	(798)	-	-	-	-	13
	5582	за 2021г.	-	2 336	-	(2 304)	-	-	-	-	32
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 825	66 427	1	(61 412)	-	-	-	-	8 841
	5583	за 2021г.	34	82 108	1	(78 318)	-	-	-	-	3 825
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	100 883	46 304	1 750	(56 708)	-	-	-	-	92 229
	5585	за 2021г.	114 145	7 037	1 785	(22 084)	-	-	-	-	100 883
прочая	5566	за 2022г.	291	2 022	-	(2 188)	-	-	-	-	125
	5586	за 2021г.	53	2 281	-	(2 043)	-	-	-	-	291
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	264 543	394 790	1 751	(456 357)	-	X	-	-	204 727
	5570	за 2021г.	280 967	460 601	1 786	(478 811)	-	X	-	-	264 543

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	59 733	99 439	132 484
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	59 733	99 439	132 484
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Романчук Алексей Владимирович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	689	1 756
Расходы на оплату труда	5620	19 787	25 731
Отчисления на социальные нужды	5630	4 156	6 473
Амортизация	5640	3 089	1 699
Прочие затраты	5650	28 169	46 523
Итого по элементам	5660	55 890	82 182
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	219 446	324 323
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	275 336	406 505

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

Руководитель _____ **Романчук Алексей Владимирович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 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	3 245	2 793	(4 873)	-	1 165
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	1 541	1 606	(2 511)	-	636
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	5702	1 704	1 187	(2 362)	-	529

Руководитель _____ **Романчук Алексей Владимирович**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2023 г.