

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПрогрессТорг»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. Основы составления отчетности	4
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	5
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»	11
3.1. Расшифровка статьи баланса 1150 «Основные средства»	11
Наличие и движение основных средств	11
3.2. Расшифровка статьи баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	13
3.3. Расшифровка статьи баланса 1240 «Финансовые вложения»	13
3.4. Расшифровка статьи баланса 1210 «Запасы».....	14
3.5. Расшифровка статьи баланса 1230 «Дебиторская задолженность».....	15
3.6. Расшифровка статьи баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	16
3.7. Расшифровка статьи баланса 1260 «Прочие оборотные активы».....	16
3.8. Расшифровка статьи баланса 1410 «Заемные средства»	17
3.9. Расшифровка статьи баланса 1510 «Заемные средства»	17
3.10. Расшифровка статей баланса 1520 «Кредиторская задолженность», 1540 «Оценочные обязательства».....	18
3.11. Раскрытие в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	19
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	20
3.13. Прочие доходы и расходы	20
3.14. Расчеты по налогу на прибыль	21
3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.	21
3.16. Исправление существенных ошибок.	22
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	22
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	22
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» ..	22
4.3. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»	22
4.4. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	22
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	22
4.6. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.....	23

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с Ограниченной Ответственностью «ПрогрессТорг».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ПрогрессТорг».

1.3. Место нахождения Общества: РФ, РТ, г. Казань, ул. Маяковского, д 12, офис 1.

1.4. Сведения о государственной регистрации: МИ ФНС №18 по РТ в ЕГРЮЛ внесена запись от 29.01.2015 г. о регистрации Общества за основным государственным регистрационным номером 1151690005477, свидетельство серия 16 №007187513 от 30.01.2015 г.

1.5. Сведения о постановке на налоговый учет: Общество поставлено на учет в МИ ФНС №14 по РТ с присвоением ИНН 1655318646, КПП 165501001 свидетельство серия 16 № 007187514 от 29.01.2015 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год - 13 человек, 2021 год - 12 человек, 2022 год – 12 человек; численность работающих на 31.12.2020 – 14 человек, на 31.12.2021 - 14 человек, на 31.12.2022 – 11 человек.

1.7. Дочерние и зависимые общества отсутствуют, а также филиалы и представительства отсутствуют.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из государственного реестра:

Гараева Лейсан Азатовна -100%, о чем 29.01.2015 г. внесена запись в ЕГРЮЛ МРИ ФНС № 18 по РТ. Является бенефициарным владельцем.

1.9. Уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб., оплачен участником полностью.

1.10. Совет директоров Общества Уставом не предусмотрен. Контрольный орган Общества Уставом не предусмотрен.

1.11. Исполнительным единоличным органом общества - решением Участника (Решение участника № б/н от 21.01.2015 года) утвержден директор Гараева Лейсан Азатовна.

1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 2- 46.71).

1.13. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в том числе собственные	31.12.2022	Расхождений с учетными данными нет
Расходы будущих периодов	31.12.2022	Расхождений с учетными данными нет
Материально-производственные запасы	31.12.2022	Расхождений с учетными данными нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2022	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	Расхождений с учетными данными нет

Резервы	31.12.2022	Расхождений с учетными данными нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	Расхождений с учетными данными нет

1.14. Организация бухгалтерского учета в Организации.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на руководителя Общества, в подчинении которого находится штат бухгалтеров.

1.15. Сведения об аудиторе:

Аудитором Организации на 2022 год является **Общество с ограниченной ответственностью «АКК «КРОУ АУДЭКС»**

Место нахождения: 420021, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561.

ООО "АКК "КРОУ АУДЭКС"» - член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи 12006043740

Контактные телефоны: (843) 202-07-60

Адрес электронной почты: auditor@audex.ru

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Организации «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» № 1УП от 29.12.2021 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является период – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Организации отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% .

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств и капитальных вложений

К основным средствам, как совокупности материально-вещественных ценностей, предназначенных для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие основные средства.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Основные средства стоимостью не более **100.000** рублей признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Переоценка основных средств в Организации не проводится.

Сроки полезного использования определяются с учетом Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По основным средствам, которые отсутствуют в вышеуказанном классификаторе, срок полезного использования устанавливается самим предприятием исходя из ожидаемого срока полезного использования, либо по рекомендациям производителя.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

По принятым к учету основным средствам амортизация начисляется линейным способом.

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Начисление амортизации по объекту прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования по группам объектов:

Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 до 10 лет
Сооружения	От 5 до 15 лет
Здания	От 10 и более лет
Офисное оборудование	От 1 года до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 года до 10 лет
Транспортные средства	От 3 до 7 лет

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;

- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

2.2.2. Учёт нематериальных активов

К нематериальным активам относятся объекты, у которых отсутствует материально-вещественная структура и на которые у организации имеются исключительные права, со сроком их использования более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 «Амортизация нематериальных активов»).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя:

- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- из ожидаемого срока использования объекта нематериального актива.

2.2.3. Учёт аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

01.03 «Арендованное имущество»;

02.03 «Амортизация арендованного имущества»;

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.5 «Проценты по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 и 1550 с распределением на долгосрочную и краткосрочную части.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

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. Организация применяет ставку, по которой мог бы привлечь заемные средства на срок,

сопоставимый со сроком аренды. В качестве данной ставки применяется средневзвешенная ставка по кредитам по данным ЦБ РФ (ежемесячный журнал «Статистический бюллетень Банка России»). Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом (если только предмет аренды не относится к активам, которые не амортизируются, например к земельным участкам).

Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору аренды, равен сроку аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018)

По окончании договора аренды или при его досрочном прекращении балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются. Возникающая при этом разница признается в качестве дохода или расхода (п. 23 ФСБУ 25/2018).

2.2.4. Учет финансовых вложений

Предприятие вправе производить любые финансовые вложения, исходя из соображений производственной необходимости, целесообразности, руководствуясь соображениями наибольшей выгоды для организации.

К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, а также вклады по договору простого товарищества, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения отражаются в учете по цене приобретения.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект.

Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

2.2.5. Учет материально-производственных запасов

Учет процесса приобретения и заготовления сырья и материалов осуществляется по фактической себестоимости с применением б/счета 10 «Материалы».

Запасы, полученные безвозмездно, так же, как и излишки, выявленные в результате инвентаризации, приходятся по рыночной стоимости на день их оприходования.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): по средней стоимости.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой

стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

2.2.6. Учёт товаров

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, в стоимость приобретения товаров не включаются.

При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

2.2.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Актив признается в бухгалтерском балансе, когда вероятно получение организацией экономических выгод в будущем от этого актива и когда стоимость его может быть изменена с достаточной степенью надежности.

Актив принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обременен на другой актив;
- использован для погашения обязательства;
- распределен между собственниками Предприятия.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода (по месяцам или календарным дням), к которому они относятся, при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора - определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта); расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

Расходы будущих периодов списываются на соответствующий вид расходов (по обычным видам деятельности, прочие расходы) в зависимости от своего назначения.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.2.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- реализация нефтепродуктов;
- реализация пластика.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по методу отгрузки и перехода права собственности.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия (аренда) признаются прочими доходами.

Не признается выручкой безвозмездная передача имущества, товаров, работ, услуг (п. 12 ПБУ 9/99).

Факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных

средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) и управленческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности. Со счета списываются расходы в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в полном размере в конце месяца и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы, связанные с доставкой товаров от поставщиков до склада Общества, списываются по среднему проценту пропорционально удельному весу реализованного товара.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.2.9. Оценочные обязательства:

В соответствии с учетной политикой Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков работников.
- оценочное обязательство по сомнительным долгам
- оценочное обязательство под обесценение ТМЦ

2.2.10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Организации;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15 %.

2.2.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Организацией, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15%.

2.2.12. Изменение учетной политики

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 6/2020 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 26/2020 перспективно** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 альтернативно**, то есть, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018). Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблице ниже.

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2022 год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ				
Основные средства / 1150	13 064	11 039	2 025	Приняты на учет ППА при переходе на ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые активы / 1180	484	79	405	
БАЛАНС	177 764	175 334	2 430	
ПАССИВ				
Отложенные налоговые обязательства / 1420	1 905	1 500	405	Приняты на учет обязательства по аренде и процентные расходы при переходе на ФСБУ 25/2018
Прочие обязательства / 1450	1 012	-	1 012	
Прочие обязательства / 1550	1 013	-	1 013	
БАЛАНС	177 764	175 334	2 430	

Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 произведены в межотчетный период с 2021 на 2022 год. По состоянию на 01.01.2022 была проведена единовременная корректировка первоначальной стоимости и накопленной амортизации основных средств. Эффект от перехода для основных средств раскрыт в п. 3.1 настоящих пояснений. Общее влияние указанной корректировки на нераспределённую прибыль составила:

- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса увеличилась на 4 820 тыс. руб.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи баланса 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Применение ФСБУ 6/2020; 25/2018 (межотчетный период)		Изменения за период					Персона		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	19 701	(6 637)	(1 087)	5 908	13 217	(22 128)	777	(1 160)	-	-	-	9 703	(1 113)
в том числе:															
Право пользования активами	5201	за 2022г.	2 025	-	-	-	-	-	-	(1 013)	-	-	-	2 025	(1 013)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	16 339	(5 998)	-	5 295	13 083	(22 128)	777	(74)	-	-	-	2 025	-
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	595	(236)	(453)	221	133	-	-	(53)	-	-	-	7 295	(5 998)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	742	(403)	(634)	392	333	-	-	(181)	-	-	-	16 339	(5 998)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5214	за 2021г.	635	(272)	-	-	108	-	-	(21)	-	-	-	275	(68)
в том числе:															
Право пользования активами	5211	за 2021г.	-	-	2 025	-	-	-	-	(2 861)	-	-	-	595	(236)
Транспортные средства	5212	за 2021г.	16 339	(3 137)	-	-	-	-	-	(131)	-	-	-	108	(32)
Офисное оборудование	5213	за 2021г.	262	(55)	-	-	-	-	-	(21)	-	-	-	742	(403)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5214	за 2021г.	742	(403)	(634)	392	108	-	-	(131)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Право пользования активами	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5222	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5223	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 ос или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	13 217	-	(13 217)	-
	5250	за 2021г.	-	478	(37)	(441)	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	133	-	(133)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Apple MacBook Air 13" (M2,2022) 8GB/512GB Midnight	5242	за 2022г.	-	13 083	-	(13 083)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль BMW X5 M Competition VIN WBSJU010709K79443	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	19	19	-	-
Планшет для домофона HIKVISION DS-KH6320-TE1	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	16	16	-	-
HIKVISION DS-KV8413-WMEI Вызывная панель на 4 клиента IP-домофона	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	2	2	-	-
Кабель UTP 4 пары, КСВПВ-5е,4*2*0,52,305м	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	1	1	-	-
Расходные материалы для монтажа домофона	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	100	-	(100)	-
Смартфон Apple iPhone 12 Pro Max 256GB Gold, S/N SG0NF2DJ30D55	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	92	-	(92)	-
Смартфон Apple iPhone 12 Pro 256GB Gold, S/N SF17FN1ZD0D94	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	108	-	(108)	-
Массажер Bork D632 кресло		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	142	-	(142)	-
Компьютер Apple iMac 24 Retina 4.5K (M1 8C CPU, 8C GPU) 8Gb/512Gb Orange			-	-	-	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 210	4 744	4 968
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	-	475	-

3.2. Расшифровка статьи баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г	На 31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов	1190	3	-	-
ИТОГО:		3	-	-

3.3. Расшифровка статьи баланса 1240 «Финансовые вложения»

Наличие и движение финансовых вложений

Платишь и движешься: финансовые вложения												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2022г.	-	-	250	(250)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	900	-	5 450	(6 350)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2022г.	-	-	250	(250)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	900	-	5 450	(6 350)	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2022г.	-	-	250	(250)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2021г.	900	-	5 450	(6 350)	-	-	-	-	-	-

Финансовые вложения в залог не передавались.

3.4. Расшифровка статьи баланса 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под обесценение запасов					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	12 897	-	12 897	1 788 657	(1 801 555)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	1	-	1	3 850 712	(3 837 816)	-	-	X	12 897	-	12 897
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	863	(863)	-	-	49	-	-	-
	5421	за 2021г.	1	-	1	903	(904)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	12 897	-	12 897	1 768 385	(1 781 283)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	3 811 017	(3 798 120)	-	-	-	12 897	-	12 897
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	19 409	(19 409)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	38 792	(38 792)	-	-	-	-	-	-

3.5. Расшифровка статьи баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками). Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
					поступление			выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность			
			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						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	146 927	-	15 566	150	(142 343)	-	-	-	-	-	-	20 306	-
	5530	за 2021г.	208 307	(1 870)	(8 374)	-	(53 006)	-	-	1 870	-	-	-	146 927	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	2 470	-	-	-	(355)	-	-	-	-	-	-	2 115	-
	5531	за 2021г.	2 284	-	265	-	(79)	-	-	-	-	-	-	2 470	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	139 849	-	12 115	-	(139 657)	-	-	-	-	-	-	12 307	-
	5532	за 2021г.	201 122	-	(10 435)	-	(50 838)	-	-	-	-	-	-	139 849	-
Прочая	5513	за 2022г.	4 608	-	3 450	150	(2 331)	-	-	-	-	-	-	5 884	-
	5533	за 2021г.	4 901	(1 870)	1 796	-	(2 089)	-	-	1 870	-	-	-	4 608	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	146 927	-	15 566	150	(142 343)	-	-	-	-	-	7	20 306	-
	5520	за 2021г.	208 307	(1 870)	(8 374)	-	(53 006)	-	-	1 870	-	-	-	146 927	-

По просроченной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам.

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	-	-	-	-	1870	-
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	1870	-

3.6. Расшифровка статьи баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31.12.2020г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	1250	16 408	1 768	38 779
денежные средства на расчетном счете	1252	16 408	1 768	38 779

Показатели	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Банк	16 408	1 768	38 779
Денежные средства на расчетных счетах	16 408	1 768	38 779
<i>Взаимозавязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	1 768	38 779	36 439
Остаток на конец года (стр. 4500)	16 408	1 768	38 779
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

3.7. Расшифровка статьи баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов	1260	107	68	59
НДС по арендным обязательствам	1260			568
ИТОГО:		107	68	627

3.8. Расшифровка статьи баланса 1410 «Заемные средства»

Заемные средства, стр. 1410	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Сумма основного долга по договорам займа	-	20 996	22 671
Итого:	-	20 996	22 671

3.9. Расшифровка статьи баланса 1510 «Заемные средства»

Заемные средства, стр. 1510	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Сумма основного долга по кредитным договорам	-	33 051	-
Сумма основного долга по договорам займа	10 171	-	-
Сумма начисленных процентов по краткосрочным кредитам	-	24	-
Сумма начисленных процентов по краткосрочным займам	133	-	-
Сумма начисленных процентов по долгосрочным займам	-	281	215
Итого:	10 304	33 356	215

Информация о действующих на 31.12.22 г. займах, кредитах организации.

Сумма основного долга	Организация займодавца	Дата договора	Дата окончания договора	Срок пользования суммой займа	Ставка по договору займа %
10 170 428,68	Егоршин Леонид Николаевич	№ 02/15-3 от 08.10.2015г	31.01.2023г	До 31.01.2023г	15%

3.10. Расшифровка статей баланса 1520 «Кредиторская задолженность», 1540 «Оценочные обязательства»

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	85 596	10487	4	(84 983)	-	-	7	11 111	
	5580	за 2021г.	201 469	38 435	5	(154 312)	-	-	-	85 596	
	5561	за 2022г.	60	9	-	(55)	-	-	-	14	
	5581	за 2021г.	427	33	-	(401)	-	-	-	60	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	за 2022г.	83 483	10 482	-	(83 483)	-	-	-	10 482	
	5582	за 2021г.	198 007	37 401	-	(151 925)	-	-	-	83 483	
	5563	за 2022г.	1 479	(4)	4	(886)	-	-	7	600	
	5583	за 2021г.	3 032	428	5	(1 986)	-	-	-	1 479	
прочая	5566	за 2022г.	574	-	-	(559)	-	-	-	15	
	5586	за 2021г.	2	572	-	-	-	-	-	574	
	5550	за 2022г.	85 596	10487	4	(84 983)	-	X	7	11 111	
	5570	за 2021г.	201 469	38 435	5	(154 312)	-	X	X	85 596	

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	394	805	(904)	(103)	192
в том числе:						
Оценочное обязательство по отпускам	5701	394	805	(904)	(103)	192

3.11 Раскрытие в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся нежилые помещения и транспортные средства.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников. В качестве ставки дисконтирования применяется средневзвешенная ставка по кредитам по данным ЦБ РФ (ежемесячный журнал «Статистический бюллетень Банка России»).

Каждый договор аренды налагает ограничение, согласно которому, если у Общества право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене. Договоры аренды содержат возможность продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2021 – 2022 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в п. 3.1.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде (тыс. руб.)

На «31» декабря 2021 г., в том числе	2 025
Долгосрочные обязательства по аренде	1 012
Краткосрочные обязательства по аренде	1 013
Поступления в 2022 г.	-
Платежи в 2022 г.	1 100
Начисление процентов в 2022 г.	128
Переоценка в 2022 г.	-
На «31» декабря 2022 г., в том числе	1 053
Долгосрочные обязательства по аренде	-
Краткосрочные обязательства по аренде	1 053

Обязательства по аренде в бухгалтерском балансе отражены по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» с распределением на долгосрочную и краткосрочную часть.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах(тыс. руб.)

	2021 г.	2022 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(-)	(1 013)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(-)	(128)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(-)	(-)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	(-)	(-)

Суммы, признанные в отчете о движении денежных средств(тыс. руб.)

	2021 г.	2022 г.
Отток денежных средств по аренде	(-)	(1 100)

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2021 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Торговля оптовая химическими продуктами	1 788 612	1 781 283	3 855 175	3 799 049
	Итого	1 788 612	1 781 283	3 855 175	3 799 049

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	863	903
Расходы на оплату труда	5620	9 532	13 831
Отчисления на социальные нужды	5630	2 594	2 682
Амортизация	5640	1 160	3 173
Прочие затраты	5650	5 260	17 273
Итого по элементам	5660	19 409	37 862
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 781 283	3 799 049
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	1 800 692	3 836 911

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Прочие доходы

Вид дохода	2022 год	2021 год
Реализация имущества	19 992	-
Оценочные обязательства по оплате труда	103	-
Претензии	3 068	1 915
Прочие доходы	161	147
Итого	23 324	2 062

Прочие расходы

Вид расхода	2022 год	2021 год
Услуги кредитных организаций	91	158
Претензии	3 127	1 812
Расходы не принимаемые к налогообложению	49	317
Материальная помощь	116	-
Списание задолженности	-	1 161
Реализация имущества	21 351	-
Прочие расходы	240	272
Итого	24 974	3 720

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

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

Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых обязательств и активов, и отложенных налоговых обязательств и активов. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(16 979)	11 301
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(3 396)	2 260
4. Постоянный налоговый расход (доход)	83	547
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	3 313	(2 807)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	3 313	(814)
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	3 313	(814)
7. Прочее	-	(5)
8. Текущий налог на прибыль	-	(1 993)
9. Чистая прибыль (убыток)	(13 666)	8 489

Убыток по данным налоговой декларации за 2022 г. составляет 9 969 тыс. руб.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Расшифровка отложенных налоговых активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	изменения за 2022 год	31.12.2021	изменения за 2021 год	31.12.2020
Оценочные обязательства и резервы	38	(41)	79	(146)	225
Убытки прошлых лет	1 994	1 994	-	-	-
Арендные обязательства	185	(220)	405	405	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	(374)	374
Итого отложенные налоговые активы	2 217	1 733	484	(115)	599

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	изменения за 2022 год	31.12.2021	изменения за 2021 год	31.12.2020
Проценты по обязательствам	9	(26)	35	35	-
Основные средства	1 315	(555)	1 870	664	1 206
Итого отложенные налоговые обязательства	1 324	(581)	1 905	699	1 206

3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Претензии оплаченные покупателем	55	113	-
Стоимость арендованного офисного помещения	-	4 744	4 968
Стоимость инвентаря в эксплуатации	1 641	684	461
Списанная дебиторская задолженность	2 834	2 834	-

3.16. Исправление существенных ошибок.

В 2022 году существенных ошибок за прошлые отчетные периоды не выявлено.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами у Организации являются:

№ п/п	ФИО/ Наименование организации	Должность/ отношение к ООО «ПрогрессТорг»
1	Гараева Лейсан Азатовна	Директор/ учредитель 100%

Операции и задолженность перед связанной стороной отсутствуют.

Бенефициарный владелец ООО «ПрогрессТорг» - Гараева Лейсан Азатовна

В 2022 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества составили:

- оплата труда 1 150 тыс. рублей;
 - начисленные на оплату труда страховые взносы 345 тыс. рублей
- Долгосрочных вознаграждений нет

4.3. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Экологическая деятельность в организации отсутствует.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Отрицательное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность ООО «ПрогрессТорг» риски хозяйственной деятельности не оказали.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В 2022 г. не проводились корректировки стоимости активов или величины, отражающей погашение стоимости активов. Сроки полезного использования основных средств не пересматривались. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности следующие оценочные значения в тыс. руб.,

Наименование показателя оценочного значения	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Амортизация основных средств	1 113	6 637	3 463

Резерв по сомнительным долгам	0	0	1 870
Отложенные налоговые активы	2 217	484	599
Отложенные налоговые обязательства	1 324	1 905	1 206
Резерв на предстоящую оплату отпусков	192	394	1 125

4.6. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Директор

(Гарасва Л.А.)

31 марта 2023 г.

