

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
(единица измерения – тыс. руб.)**

I. Сведения об организации

Общество с Ограниченной ответственностью «Глобал» зарегистрировано по адресу: г. Тверь, Беляковский пер. дом. 20, здание администр. Почтовый адрес Общества соответствует юридическому.

Дата государственной регистрации 30 августа 2012 года ОГРН 126952022108 ИНН 6950155589

КПП 695001001, зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС № 12 по Тверской области.

В настоящее время не находится в стадии ликвидации, в отношении него не возбуждено дело о банкротстве, об административном правонарушении (*и т.д.*).

Внутренние документы, ограничивающие полномочия органов управления Общества не разрабатывались и не утверждались.

Размер уставного капитала: 10 000 (десять тысяч) рублей

Сведения об участниках общества, размерах их долей в уставном капитале

N п/п	Сведения об участнике Общества (Ф.И.О., организационно-правовая форма и наименование юридического лица)	Вид, номер, серия, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность, орган, выдавший документ (номер гос. регистрации, наименование органа, осуществившего регистрацию, дата регистрации)	Адрес места регистрации (место нахождения)	Размер доли в уставном капитале Общества, её номинальная стоимость	Сведения об оплате доли (о переходе долей Обществу или о приобретении их Обществом): дата первоначального взноса / дата полной оплаты доли
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Стекс Инвест»	зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 28 января 2008 года, основной государственный регистрационный номер 1689847029282	197101, город Санкт-Петербург, Петроградская наб., д. 36, литер А, помещение 1-Н, пом. 311	99,9% уставного капитала. Номинальная стоимость доли 9 990 (девять тысяч девятьсот девяносто) рублей	Полностью оплачена
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Невский синдикат»	Зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербурга 21 декабря 2001 года № 169582, запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 25 декабря 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1027806084635	192148, город Санкт-Петербург, ул. Автогенная, д. 6, офис 314	0,1% уставного капитала. Номинальная стоимость доли 10 (десять) рублей	Полностью оплачена

Исполнительным органом общества – является директор Шарков Денис Валентинович, с ним связывают трудовые отношения.

Конечный бенефициар- Васильев С.С.

II.

III. Финансово-хозяйственная деятельность

Организация не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид экономической деятельности – 46.3 — оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки и табачными изделиями.

Дополнительный вид экономической деятельности – 38.11 сбор неопасных отходов.

Деятельность осуществлялась Обществом с октября 2012 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество находится на общей системе налогообложения – ОСНО.

Выручка за 2022 г составила - 1 209 866 тыс.руб., за 2021 г - 990 238 тыс. руб.

Расходы по основному виду деятельности составили за 2022 г – 1 075 488 тыс.руб., за 2021 г -851 997 тыс.руб.,

В 2022 г общество получило прибыль до налогообложения от деятельности – 25 264 тыс.руб., за 2021г - 18 717 тыс.руб.

Сумма прибыли после уплаты налогов равна за 2022 г. – 19 828 тыс.руб., за 2021 г. 12 435 тыс.руб.

Среднесписочная численность в 2022 г. – 160 человек.

Начисление дивидендов в 2022г. не производили, выплата была за период 2020г в общей сумме 1 358 тыс.руб.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

III. Прекращенная деятельность

По решению участников от 24.10.2022г. ООО «Глобал» решило прекратить деятельность обособленного подразделения городе в Ржев, ул.Декабристов, д.55, связанную с оптовой торговлей в срок до 31.01.2023 г:

24 октября 2022 года решение участников было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы были затронуты в результате прекращения деятельности:

- работников закрываемых ОП;
- контрагентов, договорные отношения с которыми будут прекращены.

В связи с прекращением деятельности ОП произойдет уменьшение штата на 1 штатную единицу.

У Организации отсутствуют активы, которые будут проданы в процессе прекращения деятельности.

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Отмена программы по прекращению отсутствует.

Существенные изменения в суммах или сроках поступления (выбытия) денежных средств, относящихся к активам и обязательствам, предназначенным для выбытия или погашения, а также события, вызвавшие соответствующие изменения отсутствуют.

VI. Информация о связанных сторонах

Через учредителей и руководителя (директора) компания имеет несколько связанных сторон:

Через руководителя и учредителей

БЛМ ООО ИНН 7802702374

Руководитель: Шарков Д. В. (с 29.01.20); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

Балтийская Логистика Саратов ООО ИНН 7801671564

Руководитель: Шарков Д. В. (с 11.09.19); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

Брелок ООО ИНН 3665801630

Руководитель: Шарков Д. В. (с 01.10.18); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (70%), Белова О. О. (15%),
Бушин М. А. (15%)

Армада, ООО ИНН 5504153661

Руководитель: Шарков Д. В. (с 13.02.20); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

ТК "Воды Архыза" ООО ИНН 6950040933

Руководитель: Шарков Д. В. (с 06.10.15); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%), Васильев С. С. (100%)

Балтийская Логистика ОМСК ООО ИНН 5507114445

Руководитель: Шарков Д. В. (с 05.10.15); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

Балтийская Логистика СПб ООО ИНН 7802542890

Руководитель: Шарков Д. В. (с 01.10.15); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

Маркет Инвест Тверь ООО ИНН 6949013780

Руководитель: Шарков Д. В. (с 26.09.14); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

Маркет Инвест ООО ИНН 7813583305

Руководитель: Шарков Д. В. (с 27.08.15); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (10%), Васильев С. С. (90%)
Балтийская Логистика Вологда ООО ИНН 3525311393

Руководитель: Шарков Д. В. (с 14.11.13); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

ТД "Воды Архыза" ООО ИНН 6950150943

Руководитель: Шарков Д. В. (с 01.10.13); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (95%),
Невский Синдикат, ООО (5%)

Торговый ДОМ Олонетский ООО ИНН 1014011572

Руководитель: Шарков Д. В. (с 21.05.10); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%), Васильев С. С. (100%)

Невский Синдикат ООО ИНН 7811122010

Руководитель: Шарков Д. В. (с 20.12.10); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (100%)

Через учредителей

Гольфстрим ООО ИНН 7716813948

Руководитель: Девятков Ю. Ю. (с 02.11.20); Учредители: Невский Синдикат, ООО (< 1%),
Глобал Логистик, ООО (≈ 100%)

Региональная Логистика ООО ИНН 7802548281

Руководитель: Якина Ю. В. (с 06.09.16); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

Глобал Лоджистикс ООО ИНН 7811215747

Руководитель: Якина Ю. В. (с 13.07.15); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

Маркет Инвест Новгород ООО ИНН 5320025356

Руководитель: Карнаузов Д. В. (с 06.08.14); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (25%),
Васильев С. С. (75%)

Балтийская Логистика Ярославль ООО ИНН 7604247620

Руководитель: Шендеровский И. В. (с 29.09.17); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

АЦК ООО ИНН 7806444149

Руководитель: Коваль О. В. (с 30.11.10); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (95%),
Невский Синдикат, ООО (5%)

Балтийская Логистика Новгород ООО ИНН 5321137912

Руководитель: Стегайлов Д. В. (с 21.01.10); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

Балтийская Логистика Калининград ООО ИНН 3906199736

Руководитель: Немцев

С. Л. (с 26.01.11); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%), Невский Синдикат, ООО (< 1%)

Компания "Чикаго" ООО ИНН 3528113960

Руководитель: Типашова Л. В. (с 31.05.18); Учредители: СТЕЛС Инвест, ООО (≈ 100%),
Невский Синдикат, ООО (< 1%)

Через руководителя

Нескучные Напитки ООО ИНН 4715032135

Руководитель: Шарков Д. В. (с 15.03.22); Учредители: Васильев С. С. (100%)

Маркет Евро Ярославль ООО ИНН 7602131719

Руководитель: Шарков Д. В. (с 20.07.16); Учредители: Васильев С. С. (100%)

Маркет Инвест ОМСК ООО ИНН 5504133753

Руководитель: Шарков Д. В. (с 09.12.15); Учредители: Васильев С. С. (100%)

АЙ СИ АЙ Ивэнт ООО ИНН 7806327004

Руководитель: Шарков Д. В. (с 09.07.08); Учредители: Шарков Д. В. (100%), Васильев С. С. (100%)

Каждая из данных компаний ведет независимую хозяйственную деятельность. Задолженность по взаимоотношениям в на 31.12.2022 г представлена в таблице:

Наименование контрагента	договор	Сумма на 31.12.22г в тыс.руб.
ООО "Балтийская Логистика Вологда"	Договор аренды ТС без экипажа	0
	Договор купли-продажи товара с поставщиком	522
ООО "Балтийская Логистика Новгород"	Договора процентного займа	0
	Договор купли-продажи товара с поставщиком	2174
	Договор на оказание логистических услуг	106

ООО "БАЛТИЙСКАЯ ЛОГИСТИКА ОМСК"	Договор аренды ТС	6104
ООО "БАЛТИЙСКАЯ ЛОГИСТИКА САРАТОВ"	Договор на оказание логистических услуг	250
	Договор аренды ТС	360
	Договора процентного займа	12
ООО "Балтийская Логистика СПБ"	Договор на оказание логистических услуг	36
	Договор уступки	23000
ООО «Балтийская Логистика Ярославль»	Договор купли-продажи товара с поставщиком	1751
ООО "БИЗНЕСРЕСУРС"	Договор на оказание логистических услуг	4253
ООО "БРЕЛОК"	Договор купли-продажи товара с поставщиком	204
	Договор на оказание логистических услуг	834
ООО "Глобал Логистик"	Договор на оказание логистических услуг	9246
	Договор аренды ТС	13759
	Договор субаренды нежилого помещения	110
ООО "ГЛОБАЛ ЛОДЖИСТИКС"	Договор на оказание логистических услуг	4264
ООО "КОМПАНИЯ "ЧИКАГО"	Договор аренды ТС без экипажа	431
ООО "Маркет Инвест Тверь"	Договор купли-продажи товара с покупателем	39567
	Договор на оказание логистических услуг	9779
	Договор уступки права требования	14774
	Договора процентного займа	5
ООО "Невский синдикат"	Договор аренды ТС без экипажа	159
	Договор уступки права требования	84526
	Договор на оказание логистических услуг	49904
ООО "РЕГИОНАЛЬНАЯ ЛОГИСТИКА"	Договор на оказание логистических услуг	0
	Договор купли-продажи товара с поставщиком	174659
ООО "Торговая Компания "Воды Архыз"	Договор аренды ТС без экипажа	976
	Договор субаренды нежилого помещения	2734
ООО "Торговый дом Олонецкий"	Договора процентного займа	458
	Договор на оказание логистических услуг	4004

Сведения о вознаграждениях, начисленных основному управленческому персоналу за 2022 год:

Основной управленческий персонал ООО «Глобал» включает: директора и руководителя.

В 2022 году начисленное и выплаченное вознаграждение по окладу управленческого персонала составило 191 тысяч рублей. Страховые взносы на данную оплату труда составили 55 тысяч рублей:

ФИО	Должность	год	Общая сумма доходов, тыс.руб.	Оклад, тыс. руб.	Отпускные, тыс. руб.	Прочи е доходы, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.
Шарков Денис Валентинович	Директор	2021	32	30	2	-	10
		2022	33	29	4		10
Челышева Ольга Михайловна	Руководитель	2021	159	134	17	8	45
		2022	170	150	12	8	48

VII. Информация об учётной политике

Организационные положения

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

Настоящая Учетная политика применяется равным образом и в равной мере всеми подразделениями организации. (Основание: ч. 13 ст. 21 Закона № 402-ФЗ)

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

Форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3, 1С:Предприятие 8.3.1 - Зарплата и управление персоналом.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2 к Учетной политике.

Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике. (Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача имущественных прав;

- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги;
- отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. (Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией. (Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике. (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежегодно, не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода. (Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" досрочно. (Основание: п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" досрочно. (Основание: п. 48 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды")

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Внутренний контроль

Ответственность за Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни является директор Шарков Д.В. (Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, Информация Минфина России № ПЗ-11/2013)

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером организации. (Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года.

Решение и состав инвентаризационной комиссии оформляется отдельным приказом руководителя.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01, п. 6 ПБУ 1/2008)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию. (Основание: п. 4 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. (Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. (Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, учитываются на счете учета основных средств обособленно. На сумму затрат открывается отдельная инвентарная карточка. (Основание: п. 42 Методических указаний по учету основных средств.)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: п. 29 ПБУ 6/01, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Согласно ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. В результате малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного цикла, а стоимость – меньше лимита, с 2021 года нельзя признать запасами. Они списываются в расходы единовременно, минуя счет 10. Проводка будет следующей: Дебет 20 (25, 26, 44) «Малоценные ОС» Кредит 60 - учтен расход на покупку малоценных объектов; Дебет 19 Кредит 60 – отражен входной НДС по малоценным объектам. В конце отчетного периода субсчета «Малоценные ОС» списываются сразу на счет 90.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". Учитываются ТЗР на счете 44 и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу". (Основание: пункт 10 ФСБУ 5/2019, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы».)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

Учет затрат. Незавершенное производство

Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- маркетинговые услуги;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Скидки и другие преференции поставщика

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком. (Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008)

Отсрочка или рассрочка платежа

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). (Основание: пункт 13 ФСБУ 5/2019)

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода. (Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Предельная сумма отчислений в резервы, которые учитываются в составе внереализационных расходов за налоговый период (год), ограничивается величиной 10% от выручки текущего (отчетного) года.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и другие нереальные долги списывается на финансовые результаты с одновременным отражением ее на забалансовых счетах.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается на финансовые результаты хозяйственной деятельности

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Организация формирует резерв на оплату отпусков (п. 3 ПБУ 8/2010) на 31 декабря, руководствуясь следующим порядком расчета:

1. Определяется количество дней отпусков на отчетную дату, которые работники фактически не использовали – КДО по каждому сотруднику;
2. Определяется сумма начисленной за отчетный период заработной платы, без отпускных и пособий по временной нетрудоспособности по всей организации - ЗП;
3. Определяется фактически количество отработанных за отчетный период всем персоналом организации человеко-дней - ФКД;
4. Рассчитывается средняя дневная сумма расходов на оплату труда работников по организации в целом - $СДС = ЗП / ФКД$;
5. Сумма резерва на оплату отпусков РНОО равна $СДС * КДО$.
6. Далее на сумму РНОО начисляются страховые взносы в размере 30.2%

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. *(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)*

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. *(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)*

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к

погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами. (Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. (Основание: п. 9 ПБУ 19/02)

Последующая оценка финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. (Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода. (Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств. (Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа. (Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет доходов.

Выручка (доход) от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным технологическим циклом. Если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), выручка (доход) признается равномерно (ежемесячно или ежеквартально) в течение срока действия договора.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики. отражается на счете 90 «Продажи». (Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

Учет расходов.

Управленческие расходы ведутся с использованием счетов 26 и 44 в качестве условно-постоянных и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме (пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по доставке товаров покупателю с привлечением сторонних транспортных организаций учитываются так же на счете 44 и списываются на счет 90. Сумма полученной компенсации от покупателей включаются в состав доходов, а сумму оплаты услуг транспортной компании – в состав расходов.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно. (Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н)

Распределения дивидендов

Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется общим собранием Учредителей по итогам работы за год или квартал.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках. (пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н)

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Критерий существенности

18.3.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению на 5% и более процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является валюта баланса (пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

18.3.2. Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель. Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1120 "Результаты исследований и разработок" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель. (Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы. (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

VIII. Кредиты и займы

В 2022 году ООО «Глобал» привлекало заемные средства по договорам кредитования на общую сумму 527 млн. руб., а также имело кредитную линию (овердрафт) в АО «Альфа-Банк» на сумму 10 млн. руб., в 2021 году привлекались заемные средства по договорам кредитования на общую сумму 30 млн. руб., и также имело кредитную линию (овердрафт) в АО «Альфа-Банк» на сумму 10 млн. руб.

Сроки погашения кредитов :

Договор №	Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Сроки погашения
№ 04AI2V от 18.11.2021 АО «Альфа-Банк»	6289	17.11.2023
№ 01YQ1L от 22.03.2019 АО «Альфа-Банк»	погашен	07.03.2024
№КС-2022/9 от 26.04.2022, филиал ПАО Банк «ВТБ»	погашен	31.12.2022

Так же в 2021 и 2022 годах Общество пользовалось заемными средствами в сумме 12 210 тыс.руб, привлеченными по договору займа №15/01-16 от 15.01.2016г с ООО «Компания Воды Архыза»

IX. Состав прочих доходов и расходов за 2021 и 2022 г

Тыс. руб.

Прочие доходы стр.2340	2021	2022
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1 424	100
Прибыль (убыток) прошлых лет	284	255
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	61 396	4 4265
Излишки при инвентаризации	228	
Премия за выполнение условий договора	4 890	
Реализация ОС		250
Прочие доходы	944	23 430
Итого:	69 166	68 300

Тыс.руб.

Прочие расходы стр.2350	2021	2022
Премия за выполнение условий договора	3 757	2 754
Отчисления в оценочные резервы	2 453	101 664
Услуги банков, включая плату за кредит	745	1 502
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	967	561
Убыток прошлых лет	1 968	931
Списание дебиторской задолженности/НДС	14 765	161
Утилизация просроченного товара	160 508	64 734
Реализация ОС		
Налоги и сборы		

прочее	3 869	2 914
Итого:	189 032	175 221

Х. Текущий налог на прибыль.

Ставка налога на прибыль – 20%.

2021 г

Текущий налог на прибыль: 5 211 тыс.руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения – 18 717 тыс. руб.,

Условный расход по налогу на прибыль – 17 493 тыс. руб.,

Условный доход по налогу на прибыль – 13 750 тыс. руб.,

Отложенные налоговые активы – 0 тыс. руб

Отложенные налоговые обязательства (отложенный налог на прибыль) – 1 070 тыс. руб

(851 тыс. руб. – 1 921 тыс. руб.)

Постоянные налоговые расходы – 2 538 тыс. руб. Признание ПНР за период: постоянная разница

12 691 * 20% = 2 538 тыс. руб.

2022 г

Текущий налог на прибыль: 6 189 тыс.руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения – 25 264 тыс. руб.,

Условный расход по налогу на прибыль – 16 240 тыс. руб.,

Условный доход по налогу на прибыль – 11 187 тыс. руб.,

Отложенные налоговые активы – 2 668 тыс. руб

Отложенные налоговые обязательства (отложенный налог на прибыль) – 1 916 тыс. руб

Постоянные налоговые расходы – 386 тыс. руб. Признание ПНР за период: постоянная разница

1931 * 20% = 386 руб

XI. Информация о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, произошедшим в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не было.

Других событий способных существенно повлиять на финансовое состояние ООО «Глобал» нет.

XII. Информация об условных обязательствах, условных активах

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было

XIII. Непрерывность деятельности

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность ООО «Глобал» сообщает, что у него отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в его способности продолжать непрерывно свою деятельность, в т.ч.:

- ООО «Глобал» не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным;
- вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) в 2022г. не оказала негативного влияния на возможность ООО «Глобал» осуществлять свою деятельность в будущем.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

XIV. Информация по рискам

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и изменения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в

соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности

XVI. Дополнительная информация

ООО «Глобал» сдает вместе с бухгалтерской отчетностью Пояснения по форме, утвержденной Приложением № 3 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н. В табличных частях предоставлены следующие пояснения:

Раздел 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».

Раздел 2 «Основные средства».

Раздел 3 «Финансовые вложения».

Раздел 4 «Запасы».

Раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Раздел 6 «Затраты на производство».

Раздел 7 «Оценочные обязательства».

Раздел 8 «Обеспечения обязательств».

Директор

(подпись)

Шарков Денис Валентинович

(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Пересеченка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ Шарков Денис
Валентинович
(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

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.	-	13 511	-	(13 511)	-
	5250	за 2021г.	258	24 101	(258)	(24 101)	-
в том числе:							
ИБП APC SRT3000RMXL1NC	5241	за 2022г.	-	356	-	(356)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Офис по дог 25702-К от 28.02.2019	5242	за 2022г.	-	1 578	-	(1 578)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Склад по дог 25711-Д от 28.02.2019	5243	за 2022г.	-	216	-	(216)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Склад по дог 3357-К от 01.10.2022	5244	за 2022г.	-	9 627	-	(9 627)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Офис по дог 22-063 от 24.06.2022	5245	за 2022г.	-	1 163	-	(1 163)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Офис по дог 101 от 15.07.2019	5246	за 2022г.	-	573	-	(573)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Полноценная машина ROUND 45M 55 TOUCH	5247	за 2022г.	-	-	195	-	-
	5257	за 2021г.	195	-	-	-	-
Зарядное устройство Everest Energy 24-15	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	13	-	13	-	-
Комплект уплотнительных колец для всасывающей балки 750мм	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	4	-	4	-	-
Аккумуляторная батарея Chivwee 6-EVF-100A		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	36	-	36	-	-
Щетка средней жесткости 530мм S1 MID 55		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	8	-	8	-	-
Система видеонаблюдения(скад. Сверхпластик)		за 2022г.	-	348	-	(348)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Полноценная машина ROUND 45M 55 TOUCHIII		за 2022г.	-	258	-	(258)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Пумпер 300926(VIN Z78300926M0067995) В 881 TX 69		за 2022г.	-	1 526	-	(1 526)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Пумпер 300926(VIN Z78300926M0067992) В 892 TX 69		за 2022г.	-	1 526	-	(1 526)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Пумпер 300926(VIN Z78300926M0067976) В 944 TX 69		за 2022г.	-	1 526	-	(1 526)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Пумпер 300926(VIN Z78300926M0067974) В 820 TX 69		за 2022г.	-	1 526	-	(1 526)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Пумпер 300926(VIN Z78300926M0067853) В 908 TX 69		за 2022г.	-	1 526	-	(1 526)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Пумпер 300926(VIN Z78300926M0067930) В 948 TX 69		за 2022г.	-	1 526	-	(1 526)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-

Лундар 3010GA(VIN Z763010GAM0064594) B 685 TX	за 2021г.	-	1 526	-	(1 526)	-
Б9	за 2022г.	-	-	-	-	-
Лундар 3010GA(VIN Z763010GAM0064635) B 934 TX	за 2021г.	-	2 302	-	(2 302)	-
Б9	за 2022г.	-	-	-	-	-
Лундар 3010GA(VIN Z763010GAM0064576) B 749 TX	за 2021г.	-	2 302	-	(2 302)	-
Б9	за 2022г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ М1640 (VIN XTC549005L2535993) X945TX09	за 2021г.	-	2 302	-	(2 302)	-
Б9	за 2022г.	-	-	-	-	-
КАМАЗ М1640 (VIN XTC549005L2535405) X686TY69	за 2021г.	-	3 552	-	(3 552)	-
Б9	за 2022г.	-	-	-	-	-
Полугриппел KRONE SD рефрижератор vin	за 2021г.	-	3 800	-	(3 800)	-
WKE:SD000000508775	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	83	-	(83)	-

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:			
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.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	2 130	2 130	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	106 342	2 680	7 349
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, передаваемые на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (задолг и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Шарков Денис
Валентинович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

21 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисления процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
						первоначальная стоимость	накопленная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	17 520	-	1 994 810	(1 984 960)	-	-	-	27 370	-
	5315	за 2021г.	10 427	-	129 390	(122 297)	-	-	-	17 520	-
в том числе:	5306	за 2022г.	120	-	-	-	-	-	-	120	-
	5316	за 2021г.	10 427	-	111 990	(122 297)	-	-	-	120	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	17 520	-	1 984 810	(1 984 960)	-	-	-	27 370	-
	5310	за 2021г.	10 427	-	129 390	(122 297)	-	-	-	17 520	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Шарков Денис
Валентинович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

21 марта 2023 г.

4.2. Запасы в запале

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:				
Запасы, находящиеся в запале по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Шарков Денис
Валентинович
(расшифровка подписи)

Руководитель

21 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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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 срезам, операциям)	примитивные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2022г.	-	-	31 028	-	(13 131)	-	-	-	-	17 895	(1 617)
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	425 174	-	157 812	96	(249 710)	-	(12 709)	4 818	60	326 541	(84 809)
	5530	за 2021г.	314 775	-	212 864	1 424	(105 356)	(2)	-	1 265	204	425 174	-
	5511	за 2022г.	271 606	-	119 860	80	(107 419)	-	(12 709)	31	-	271 449	(84 809)
	5531	за 2021г.	198 721	-	140 294	424	(87 832)	-	-	-	-	271 808	-
	5512	за 2022г.	13 624	-	2 328	-	(9 560)	-	-	-	-	6 392	-
	5532	за 2021г.	18 102	-	7 759	-	(10 235)	(2)	-	-	-	13 624	-
	5513	за 2022г.	136 944	-	35 624	16	(131 731)	-	-	4 788	60	48 709	-
	5533	за 2021г.	89 953	-	64 812	989	(27 260)	-	-	1 265	204	139 944	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	425 174	-	157 812	96	(248 710)	-	(12 709)	X	60	326 541	(84 809)
	5520	за 2021г.	314 775	-	212 864	1 424	(106 356)	(2)	-	X	204	425 174	-

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	104 897	104 897	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	104 897	104 897	-	-	-	-
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					перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской задолженности		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	17 725	13 155	-	(17 725)	-	-	-	13 155
в том числе:	5571	за 2021г.	12 210	5 525	-	(10)	-	-	-	17 725
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	12 200	-	-	(12 200)	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	12 210	-	-	(10)	-	-	-	12 200
прочая	5554	за 2022г.	5 525	13 155	-	(5 525)	-	-	-	13 155
	5574	за 2021г.	-	5 525	-	-	-	-	-	5 525
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 2022г.	514 325	662 958	3 749	(627 151)	(44 265)	4 818	60	374 494
в том числе:	5580	за 2021г.	533 598	624 213	1 576	(586 519)	(12)	1 265	204	574 325
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5551	за 2022г.	450 704	31 047	-	(211 837)	(30 233)	-	50	249 972
	5581	за 2021г.	361 632	165 937	-	(87 525)	-	-	204	460 704
авансы полученные	5552	за 2022г.	723	1 719	-	(366)	-	-	31	2 107
	5582	за 2021г.	1 111	395	-	(771)	(12)	-	-	723
расчеты по налогам и взносам	5553	за 2022г.	1 076	362	346	(403)	-	4 537	-	5 540
	5583	за 2021г.	1 777	(862)	237	(473)	-	769	-	1 678
кредиты	5554	за 2022г.	3 251	578 606	3 148	(578 717)	-	-	-	8 288
	5584	за 2021г.	36 670	458 207	1 298	(452 923)	-	-	-	3 251
займы	5555	за 2022г.	102	-	-	-	-	-	-	102
	5585	за 2021г.	3 874	-	-	(3 772)	-	-	-	102
прочая	5556	за 2022г.	107 887	51 224	255	(35 826)	(14 033)	-	-	100 485
	5586	за 2021г.	100 545	336	41	(1 055)	-	-	-	107 887
	5557	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	592 050	676 113	3 749	(844 876)	(44 265)	X	60	367 649
	5570	за 2021г.	543 808	625 738	1 576	(586 529)	(12)	X	204	592 050

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Шарков Денис
Валентинович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

21 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	43 496	29 623
Расходы на оплату труда	5620	43 721	24 978
Отчисления на социальные нужды	5630	11 584	7 467
Амортизация	5640	10 557	8 826
Прочие затраты	5650	449 848	318 472
Итого по элементам	5660	559 206	389 386
Фактическая себестоимость проданных товаров	5685	516 282	462 611
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	1 075 468	851 997

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



Руководитель

Шарков Денис
Валентинович
(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как изъятая сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 453	2 530	(2 453)	-	2 530



Руководитель

(подпись)

Шарков Денис
Валентинович
(расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Шарков Денис
Валентинович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

21 марта 2023 г.