

10 раздел

**Общество с ограниченной ответственностью  
«БТ Юнайтед»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2022 Г. И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД  
в тысячах рублей**

## Содержание

1. Краткая характеристика деятельности
  - 1.1. Реквизиты
  - 1.2. Филиалы и представительства
  - 1.3. Численность работающих
  - 1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества
  - 1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой
  - 2.1. Способы ведения учета
    - 2.1.1. Основные средства
    - 2.1.2. Материально-производственные запасы
    - 2.1.3. Оценочные резервы
    - 2.1.4. Признание доходов и расходов
    - 2.1.5. Формирование Отчета о движении денежных средств
    - 2.1.6. Изменения в учетную политику
3. Информация об отдельных активах и обязательствах
  - 3.1. Доходные вложения в материальные ценности
  - 3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность
  - 3.3. Оценочные обязательства, прочие обязательства
  - 3.4. Денежные средства
  - 3.5. Займы и кредиты
4. Информация о доходах и расходах
  - 4.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов
  - 4.2. Затраты на производство
5. Информация о собственном капитале
  - 5.1. Собственный капитал организации (уставный, резервный, добавочный)
  - 5.2. Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах
6. Расчеты по налогу на прибыль
7. Обеспечение обязательств
  - 7.1.1. Выданные обеспечения обязательств и платежей
8. Информация о связанных сторонах

- 8.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними
- 8.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу
- 9. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы
  - 9.1 События после отчетной даты
  - 9.2 Условные обязательства и условные активы
- 10. Иные сведения
  - 10.1. Информация о курсовых разницах
  - 10.2 Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде
  - 10.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия
  - 10.4. Оценка непрерывности деятельности Общества
  - 10.5 Дополнительная информация
- 11. Анализ финансового положения и эффективности деятельности

# 1. Краткая характеристика деятельности

## 1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «БТ Юнайтед»
Краткое наименование	ООО «БТ Юнайтед»
Дата государственной регистрации	06.07.2018
Основной государственный регистрационный номер	1187746643193
ИНН	9709033891
Вид(ы) деятельности	Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами
ОКПО	31585388
Местонахождение	105064, г. Москва, пер. Нижний Сусальный, д. 5, стр. 2, этаж 2, пом. I, ком. 14
Основным местом ведения деятельности организации является	105064, г. Москва, пер. Нижний Сусальный, д. 5, стр. 2, этаж 2, пом. I, ком. 14
Телефон, электронная почта	+7 (495) 987 38 71/72/73 bt.united2018@gmail.com

Общество лицензий не имеет.

## 1.2. Филиалы и представительства

Общество имеет четыре обособленных подразделения:

105064, г. Москва, Сусальный Нижний пер., д.5, 13, 2;

115201, г. Москва, Каширский проезд, 23, 26.

191014, г. Санкт-Петербург, Парадная ул., д.3, к.2, литера А, помещ. 61Н

196105, г. Санкт-Петербург, Кузнецовская ул., д.52, к.12, литера А.

## 1.3. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за период		
2022 год	2021 год	2020 год
174	131	123

## 1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Орган	Наименование	Ф.И.О	Компетенция
Единоличный исполнительный орган	Директор	Данский Борис Соломонович	Без доверенности действует от имени общества, выдает доверенности на право представительства от имени общества, издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные

			<p>взыскания, а также утверждает штаты, заключает и расторгает трудовые договоры с работниками, представляет интересы общества, имеет право первой подписи, распоряжается имуществом общества для обеспечения его текущей деятельности, распоряжается фондами общества, организует ведение налогового и бухгалтерского учета и отчетности, принимает решения по вопросам, связанным с подготовкой, созывом и проведением общего собрания участников общества, осуществляет иные полномочия, не отнесенные действующим законодательством или уставом общества к компетенции общего собрания участников общества.</p> <p>Срок полномочий до 15 марта 2023 г.</p>
Коллегиальный орган управления	Совет директоров, правления, дирекция и др. при наличии)	-	-
Контрольный орган (ст.47 Федерального закона № 14-ФЗ). Ф.И.О и должности лиц, являющихся членами ревизионной комиссии (ревизора), указываются в пояснениях	Ревизор	-	1 год

### 1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из требований закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих российских правил по бухгалтерскому учету (далее – РПБУ), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом

Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой**

### **2.1. Способы ведения учета**

Учетная политика утверждена приказом № 01-УП от 31 декабря 2021 г. и действует с 01 января 2022 г.

#### **2.1.1. Основные средства**

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) (п. 9ФСБУ 6/2020)	Срок полезного использования объекта основных средств зависит от: ожидаемого периода эксплуатации; ожидаемого морального устаревания и физического износа; планов по замене основного средства, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.
Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств (п. 35,36 ФСБУ 6/2020)	Амортизация начисляется линейным способом.
Лимит стоимости основных средств (п.5 ФСБУ 6/2020)	Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Активы стоимостью до 100 000 рублей включительно за единицу учитываются в составе материально- производственных запасов. В обществе организован аналитический учет данных активов
Переоценка основных средств (п.13 ФСБУ 6/2020)	Общество не производит переоценку находящихся на ее балансе доходных вложений в материальные ценности

#### **2.1.2. Материально-производственные запасы**

Способы оценки материально - производственных запасов по их группам (видам) ФСБУ 5/2019 «Запасы»	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Учет материалов ведется по фактическим затратам на их приобретение, в силу чего все ТЗР входят в фактическую себестоимость материалов. На основании п.36 ФСБУ 5/2019 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. Средняя себестоимость материалов определяется по каждой номенклатурной единице как частное от деления общей себестоимости номенклатурной единицы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и
---	--

### 2.1.3 Оценочные резервы

#### Оценочные обязательства

Общество формирует резерв на оплату отпусков работников (ПБУ 8/2010). Величина оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков рассчитывается на 31.12.2022 по каждому работнику. Сумма резерва рассчитывается исходя из следующих данных по формуле:

$S = S \text{ зараб.} \times (N : 12 \text{ мес.}) \times 1 \text{ мес.} \times (1 + СВ)$ , где:

S – величина обязательства, связанного с предоставлением работнику ежегодного оплачиваемого отпуска;

S зараб. – среднедневной заработок работника на отчетную дату;

N - количество дней ежегодного оплачиваемого отпуска работодателем;

СВ - коэффициент (тариф) причитающихся обязательных платежей по страховым взносам с сумм отпускных;

Резерв на ремонт основных средств не создается.

### 2.1.4. Признание доходов и расходов

Порядок признания выручки организации (п.17 ПБУ 9/99)	В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком). Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.
Учет расходов для целей бухгалтерского налогового учета	Расходы Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 44 «расходы на продажу» и списывается в конце отчетного периода непосредственно на счет 90 «Продажи»

Общество 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

### 2.1.5. Формирование Отчета о движении денежных средств

Используемые подходы:	
для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений	Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости (п.5 ПБУ 23/2011). Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехмесячный срок погашения или иной аналогично короткий срок.
для классификации денежных потоков, отличных от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	Денежные потоки от текущих операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку. Денежные потоки от инвестиционных операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации. Денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе,

	приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.
для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ России этой иностранной валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа (п. 18 ПБУ 23/2011).
для свернутого представления денежных потоков	Денежные потоки отражаются свернуто в случаях: Взаимно обусловленные платежи Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

### 2.1.6. Изменения в учетную политику

В учетную политику Общества на 2022 год были внесены изменения по сравнению с учетной политикой, действовавшей в 2021 году, в связи с началом применения с 1 января 2022 года новых стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Ожидается, что применение указанных стандартов будет иметь разовый единовременный эффект на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

## 3. Информация об отдельных активах и обязательствах

### 3.1. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2022 отсутствуют.

### 3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Сумма задолженности отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Изменение стоимости и состав краткосрочной дебиторской задолженности представлены в разделах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Основными дебиторами являются: ООО «ЕКАТЕРИНБУРГ ЯБЛОКО», ТОО «БТ ЮНАЙТЕД КАЗАХСТАН».

Изменение стоимости и состав краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности представлены в разделе 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Основными кредиторами являются: ANT BEAUTY LIMITED.

### 3.3. Оценочные обязательства, прочие обязательства

Изменение стоимости и состав оценочных обязательств представлены в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

### 3.4. Денежные средства

Денежные средства	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2021 тыс. руб.	31.12.2020 тыс. руб.
Средства на расчетных счетах в рублях	58 485	5 757	9 802
Средства на счетах в иностранной валюте	-	-	22 374

Средства на депозитном счете	-	-	-
Денежные средства в пути	16	37	-
<b>ИТОГО</b>	<b>58 501</b>	<b>5 757</b>	<b>32 176</b>

### 3.5. Займы и кредиты.

Наличие, изменение величины и сроки погашения задолженности по основным видам займов, кредитов.

При формировании бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. по строке 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства», отражают краткосрочные и долгосрочные заемные средства.

Группа (вид)	На начало отчетного периода, руб.	Изменение в отчетном периоде		На конец отчетного периода сумма основного долга, тыс. руб.	На конец отчетного периода сумма процентов, тыс. руб.	Сроки погашения
		Поступление, тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.			
<b>Кредиты</b>						
<b>АО "Райффайзенбанк"</b>	<b>67 295</b>	<b>129 277</b>	<b>196 570</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	
Кредитное соглашение 34164-MSK от 16.09.2021	67 292	34 587	101 879	0	0	
Соглашение о предоставлении овердрафта 37183-MSK от 25.11.2021	3	94 688	94691	0	0	
Соглашение о предоставлении овердрафта 47704-MSK от 09.11.2022		2	1	0	1	16.01.2023
<b>Итого</b>	<b>67 295</b>	<b>129 277</b>	<b>196 570</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	

## 4. Информация о доходах и расходах

### 4.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов

Выручка от реализации	Сумма выручки	Сумма расходов
Продажа косметической продукции, услуг	2 416 824	(1 035 721)

## 4.2. Затраты на производство

Расшифровка затрат на производство по состоянию на 31.12.2022 г. приведена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

### Прочие доходы

Наименование статьи доходов	Тыс. руб.
% по депозитам, зарплатному проекту	383
% по кредитам, договорам займа	417
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	477
Компенсация комиссионером недополученной выручки	255
Курсовые разницы	81 282
Оприходование излишков	615
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7 221
Поступление товара по нулевой стоимости	4 713
Премия	1 730
Резервы по сомнительным долгам	230
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	230
Прочие внереализационные доходы (расходы)	248
<b>Итого</b>	<b>97 802</b>

### Прочие расходы

Наименование статьи расходов	Тыс. руб.
% по кредитам, договорам займа	2 813
% эквайринг	139
Благотворительность (по реестру СОНКО)	400
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	861
Дисконтирование арендных платежей	1 356
Курсовые разницы	124 633
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	24 189
Прочие внереализационные расходы	12 715
Расходы 2021 года	679
Расходы на услуги банков	3 319
Списание выделенного НДС на прочие расходы	317
Списание по результатам инвентаризации дебиторской задолженности (расходы)	515
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 744

## 5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

### 5.1. Собственный капитал Общества (уставный, резервный, добавочный)

Размер Уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 500 тысяч рублей. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал оплачен полностью. Числится без изменения по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. числится в размере 56 000 руб.

Действующей редакцией устава Общества с ограниченной ответственностью «БТ Юнайтед» ОГРН 1187746643193 является редакция, зарегистрированная Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06 июля 2018г.

### 5.2. Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах

В 2022 году были начислены дивиденды учредителю Общества за 2021 год в размере 110 000 000,00 рублей с выплатой в 2022 году.

В 2021 году были начислены дивиденды учредителю Общества за 2020 год в размере 75 000 000,00 рублей с выплатой в 2021 году.

## 6. Расчеты по налогу на прибыль

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Объем реализации товаров и услуг за 2022 год составил 2 416 824 тысяч рублей.

Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг составила 1 035 721 тысяч рублей.

Коммерческие расходы составили 491 269 тысяч рублей.

Управленческие расходы 260 778 тысяча рублей.

Прибыль от продаж составила 629 056 тысяч рублей.

Проценты к получению составили 643 тысячу рублей.

Проценты к уплате составили 2 813 тысяч рублей.

Прочие доходы составили 97 159 тысяч рублей.

Прочие расходы составили 170 868 тысяч рублей.

Текущий налог на прибыль составил 105 971 тысяч рублей

Отложенный налог на прибыль составил 2 027 тысяч рублей

Прочее 1 671 тысяч рублей

Чистая прибыль составила 446 850 тысяч рублей

## 7. Обеспечение обязательств

### 7.1. Выданные обеспечения обязательств и платежей

Обеспечение обязательств ООО «БТ Юнайтед» в 2022 году составляют обеспечительные платежи в сумме 5 626 тыс. рублей по аренде помещений.

## 8. Информация о связанных сторонах

### 8.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

учредители Общества;

основной управленческий персонал.

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 г.

Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе	Связанные стороны
Контролирующие	Участники	Данский Борис Соломонович (100%)
	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Директор - Данский Борис Соломонович
Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).	-
Бенефициарные владельцы		Данский Борис Соломонович (100%)

### 8.2 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору выплачивалось в виде заработной платы в соответствии с трудовым договором.

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились.

Выплаты в виде опционов эмитента, акций, паёв, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе не производились.

В 2022 году были начислены дивиденды учредителю Общества за 2021 год в размере 110 000 000,00 руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Размер краткосрочных вознаграждений (оплата труда, материальная помощь, начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск и тому подобные платежи), выплачиваемых основному управленческому персоналу (в том числе генеральному директору) за 2022 год составил 43 017 тыс. руб.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2022 году Обществом не производилось.

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не выплачивались:

-вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

-вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном)

## **9. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы**

### **9.1. События после отчетной даты**

По мнению руководства, в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на эту дату, за исключением следующих событий.

С февраля 2022 года, с начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, кроме уже имеющих пакеты санкций от западных стран, введены дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

Введение и последующее усиление ограничений, повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних ограничений в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Учитывая характер и объемы своей деятельности, Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, но могущих оказать негативное влияние на его финансовое состояние и результаты финансовой деятельности

в обозримом периоде в результате (снижения курса рубля при необходимости обслуживать валютные заимствования и импорт товаров, затруднения с поставками импортных товаров и оборудования, потери зарубежных рынков сбыта, разрыва сложившихся связей с поставщиками оборудования и т.п.).

Точный количественный эффект влияния данных событий невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, но по мнению Общества их негативное влияние не приведет к неспособности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Учитывая быстрое и непредсказуемое изменение геополитической обстановки, микро и макроэкономических условий хозяйствования руководство Общества в настоящее время производит анализ возможного воздействия данных факторов на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты».

## **9.2. Условные обязательства и условные активы**

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, нет.

По состоянию на отчетную дату у Общества нет существенных незаконченных судебных разбирательств.

Также отсутствуют обязательства налогового характера - по актам проверок и кредитного характера - по выданным поручительствам и гарантиям.

## **10. Иные сведения**

### **10.1. Информация о курсовых разнице**

<b>Вид курсовой разницы</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
Положительная курсовая разница	88 503
Отрицательная курсовая разница	(148 822)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

### **10.2 Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде**

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде и подлежащих отражению в отчетности, нет.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют.

### **10.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия и подлежащие отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

### **10.4. Оценка непрерывности деятельности Общества**

Общество не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в следующем за отчетным годом.

## 10.5. Дополнительная информация

Государственную помощь Общество не получало.

Участие в совместной деятельности Общество не осуществляет. Договоры о совместной деятельности не заключались.

## 11. Анализ финансового положения и эффективности деятельности Общества за 2022 г.

### Структура имущества Общества и источников его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало периода		на конец периода		(гр.4-гр.2), тыс. руб.	(гр.4 : гр.2), %
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
<b>Актив</b>						
1. Имобилизованные средства	37240	3,5	82858	8	+45618	+122,5
2. Оборотные активы, всего	1022077	96,5	950932	92	-71145	-7
в том числе: запасы (кроме товаров отгруженных)	668273	63,1	438405	42,4	-229868	-34,4
в том числе: -сырье и материалы;	10826	1	3665	0,4	-7161	-66,1
- готовая продукция (товары).	657447	62,1	434740	42,1	-222707	-33,9
НДС по приобретенным ценностям	319	<0,1	932	0,1	+613	+192,2
ликвидные активы, всего	348092	32,9	507598	49,1	+159506	+45,8
из них: - денежные средства и краткосрочные вложения;	5794	0,5	79793	7,7	+73999	+13,8 раза
- дебиторская задолженность;	326157	30,8	413094	40	+86937	+26,7
- товары отгруженные.	16141	1,5	14711	1,4	-1430	-8,9
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	526908	49,7	864487	83,6	+337579	+64,1
2. Заемный капитал, всего	78626	7,4	20786	2	-57840	-73,6
из них: - долгосрочные кредиты и займы;	11331	1,1	20785	2	+9454	+83,4
- краткосрочные кредиты и займы.	67295	6,4	1	<0,1	-67294	-100
3. Привлеченный капитал*	453783	42,8	148517	14,4	-305266	-67,3
Валюта баланса	1059317	100	1033790	100	-25527	-2,4

Структура активов Общества по итогам декабря 2022 г. характеризуется большой долей (92%) текущих активов и незначительным процентом иммобилизованных средств. Активы Общества в 2022 г. несколько уменьшились (на 2,4%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 64,1%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения Общества.

Снижение активов Общества связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке «Запасы: готовая продукция и товары для перепродажи» на 222707 тыс. руб. (или 95,3% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- Кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики – 362947 тыс. руб. (84,2%)
- Займы и кредиты – 67294 тыс. руб. (15,6%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «Дебиторская задолженность» в активе и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в пассиве (+86937 тыс. руб. и +333931 тыс. руб. соответственно).

#### Определение неудовлетворительной структуры баланса

Показатель*	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода			
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,96	<b>6,4</b>	+4,44	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,48	<b>0,82</b>	+0,34	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	<b>3,76</b>	x	не менее 1	соответствует

Поскольку оба коэффициента на конец 2022 г. оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты Обществом нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами.

#### Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
	Значение показателя	Излишек (недостаток)*	Значение показателя	Излишек (недостаток)
СОС <sub>1</sub> (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	+489668	-194746	+781629	<b>+328513</b>
СОС <sub>2</sub> (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов)	+500999	-183415	+802414	<b>+349298</b>
СОС <sub>3</sub> (рассчитан с учетом и долгосрочных, и краткосрочных пассивов)	+1022077	+337663	+950932	<b>+497816</b>

По всем трем вариантам расчета наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у Общества запасов и затрат, поэтому финансовое положение Общества можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов и затрат за анализируемый период (2022 г.) улучшили свои значения.

#### Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2022 г.)) и результатов деятельности Общества в течение рассматриваемого периода, которые приведены ниже. При этом учтено не только текущее значение показателей, но и их динамика.

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общества имеют исключительно хорошие значения:

- увеличение собственного капитала Общества при том, что активы Общества изменились незначительно (на 2,4%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- оба показателя, характеризующие платежеспособность (коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами), уложились в норму;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала Общества составляет 86%);
- коэффициент обеспеченности материальных запасов соответствует норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности вполне соответствует общепринятому значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности вполне соответствует общепринятому значению;
- за отчетный период получена прибыль от продаж (629056 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с прошлым периодом (+316570 тыс. руб.);
- чистая прибыль составила 446850 тыс. руб. (+246211 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2021 г.);
- рост рентабельности продаж (+10,9 процентных пункта от рентабельности 15,1% за аналогичный период 2021 г.);
- положительная динамика прибыли до налогообложения на рубль всех расходов Общества (+14 коп. к 14,2 коп. с рубля затрат за аналогичный период 2021 г.);
- итоговая прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов Общества (42,7%).

Генеральный директор \_\_\_\_\_/Данский Борис Соломонович/

31.03.2023