

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «КАБЕЛЬ-ПРАЙС»

за 2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Кабель-Прайс» за 2022 г., подготовленный в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика деятельности

Общество с ограниченной деятельностью «Кабель-Прайс» (сокращенное название ООО «Кабель-Прайс») (далее - «Общество»), зарегистрировано 11 июня 2019 года. ИНН 5032308527, КПП 503201001, ОГРН 1195081040626, ОКПО 06625155.

Общество зарегистрировано по адресу: 143003, Московская обл., Одинцово г, Маршала Жукова ул., дом 32, этаж 2, помещение 1, офис 215, фактический адрес тот же. Телефон 8(800)550-36-54, email info@k-price.ru

Расчетные счета в рублях РФ Общества открыты в банках: АО «Альфа Банк», АО "ТИНЬКОФФ БАНК", ПАО СБЕРБАНК, в ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" открыт специальный счет для исполнения гособоронзаказов.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием участников Общества и Советом директоров Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества. Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. является Генеральный директор Шевченко Тимур Александрович со 100 % долей участия.

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2022 года составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 26 человек (на 31 декабря 2021 года: 11 человек).

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, зарегистрированного в МИФНС России по Московской области № 22 11 июня 2019 г. (в редакции от 14.07.2022 г.).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом является: Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Общество состоит только из Головной офиса, обособленных подразделений не имеет.

Общество является субъектом малого предпринимательства, не эмитирует публично размещаемые ценные бумаги. Общество применяет общий режим налогообложения.

2. Органы управления Общества

Генеральный директор Общества – Шевченко Т.А.

3. Сведения об аудите

Общество не подпадает под критерии обязательного аудита.

4. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденный приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках

4.1. Порядок признания выручки Обществом

Основными видами деятельности у Общества является оптовая торговля производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Выручка от реализации товаров признается в момент перехода права собственности к покупателю на основании соответствующих первичных документов.

4.2. Порядок признания прямых и косвенных расходов

Расходы по обычным видам деятельности (прямые) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим (косвенным) расходам.

В составе прямых расходов Общество отражает:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы на доставку (транспортные расходы) непосредственно связанные с приобретением товаров;
- расходы на хранение товаров;
- расходы на погрузку и разгрузку товаров;
- и другие расходы, связанные с приобретением товаров.

Покупная стоимость товаров, сформированная с учетом всех расходов, связанных с приобретением товаров, включается в состав расходов, признаваемых при расчете налога на прибыль, по мере реализации данных товаров на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 268 НК РФ.

Все остальные затраты (за исключением внереализационных), осуществляемые торговой организацией в текущем месяце, признаются косвенными расходами. Данные расходы в полном объеме уменьшают доходы от реализации, полученные в текущем периоде. К косвенным, в частности, относятся любые иные транспортные расходы, не связанные с доставкой покупных товаров до склада торговой организации.

4.3. Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальные активы на балансе.

4.4. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка объекта основных средств на конец отчетного года не проводится.

Начисление амортизации по объектам основных средств, принятым к учёту, производится линейным способом - исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Критерий отнесения основного средства к однородной группе - объекты сходные по своему назначению.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока

аренды. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

4.5. Финансовые вложения

Обществ не производит финансовых вложений.

4.6. Материально-производственные запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров и другие материально-производственные запасы, не относящиеся к товарам для перепродажи.

К материально-производственным запасам относятся средства труда со сроком службы менее года независимо от стоимости.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней фактической себестоимости.

Аналитический учет материально-производственных запасов организуется количественно-суммовым методом.

Организация не создает резерв под снижение стоимости запасов.

4.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в регистрах на счете 97 в Плане счетов Общества с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся, определенному в соответствии с договором. При отсутствии срока в договоре, срок списания устанавливается Обществом самостоятельно, руководствуясь принципами соответствия доходов и расходов, на основании заключения компетентных служб Общества.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы» / «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

4.8. Дебиторская и кредиторская задолженности

В бухгалтерском учёте Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иных активов, с которым она связана. Дебиторская задолженность учитывает связанные с ней суммы НДС, акциза.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом, согласно договорам, скидок, вне зависимости от формы их предоставления.

По срокам погашения дебиторская задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее погашения (возврата) ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

В случае если договором (соглашением, векселем) дата погашения (возврата) задолженности не установлена, то она учитывается как краткосрочная, т.е. подлежащая возврату по первому требованию.

В бухгалтерском учёте Общество определяет кредиторскую задолженность по расчётам с поставщиками и подрядчиками в размере стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учёту товарно-материальных ценностей, работ, услуг и связанных с ними сумм НДС, акциза.

Кредиторская задолженность по расчётам с работниками определяется исходя из начисленных сумм оплаты труда за вычетом налога на доходы физических лиц, а также удержаний, предусмотренных законодательством.

Кредиторская задолженность по налогам, сборам и страховым взносам определяется исходя из начисленных сумм налогов, сборов и страховых взносов.

По срокам оплаты кредиторская задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Кредиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее оплаты (погашения) ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная кредиторская задолженность представляется как долгосрочная.

4.9. Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам формирует в бухгалтерском балансе строку «Заемные средства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения. Для целей формирования бухгалтерской отчетности Общество осуществляет перевод долгосрочной

задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения обособлено от данных о краткосрочных кредитах и займах.

4.10. Налог на прибыль

Регистры налогового учета заполняются на основании данных бухгалтерского учета, формируются с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия» с использованием рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Признание доходов и расходов в налоговом учете производится по методу начисления. Расходы в налоговом учете отражаются только при наличии первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями бухгалтерского учета и НК РФ.

В связи с отсутствием у Общества видов деятельности, облагаемых по разным ставкам налога на прибыль или не облагаемых налогом на прибыль, а также требующих отдельного определения налоговой базы, отдельный учет доходов и расходов не ведется.

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

4.11. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства (в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 167н, связанные с:

- оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам;
- оценочные обязательства по неразрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами;
- оценочные обязательства по сомнительным долгам.

Оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев формируют соответствующую строку бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства», оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения менее 12 месяцев формируют одноименную строку бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства».

4.12. Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2022 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора № 1/27/12/2021 от 27.12.2021 года. В Учетную политику за 2022 год внесены изменения в части применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утв. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства

По строке 1150 «Материальные и внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	1 582	(238)	84 024	(742)	85 606	(980)
	за 2021г.	67	(6)	1 515	(232)	1 582	(238)
в том числе:							
Офисное оборудование	за 2022г.	67	(28)	1 472	(268)	1 538	(296)
	за 2021г.	67	(6)	-	(22)	67	(28)
Другие виды основных средств	за 2022г.	482	(94)	67	(158)	548	(252)
	за 2021г.	-	-	482	(94)	482	(94)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	987	(110)	-	(302)	987	(411)
	за 2021г.	-	-	987	(110)	987	(110)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	46	(6)	-	(14)	46	(21)
	за 2021г.	-	-	46	(6)	46	(6)
Права пользования активами	за 2022г.	-	-	82 486	-	82 486	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» отражены арендные обязательства по долгосрочному договору аренды имущества. Фактического пересчета стоимости прав пользования активами не производилось в связи с правом применения упрощенного порядка.

Переоценка основных средств в 2022 г. не проводилась.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

5.2. Запасы

Наличие и движение запасов, отраженные по строке 1210 бухгалтерского баланса, представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себе-стоимость	балансовая стоимость	поступило	выбыло	оборот запасов	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2022г.	13 725	13 725	386 238	(381 759)	X	18 254	18 254
	за 2021г.	6 021	6 021	333 731	(326 027)	X	13 725	13 725
в том числе:								
Сырье, материалы и др. ценности	за 2022г.	-	-	4 659	(4 522)	2 489	138	138
	за 2021г.	-	-	802	(802)	-	-	-
Готовая продукция	за 2022г.	-	-	7 001	(7 001)	95	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г.	13 725	13 725	312 676	(308 285)	5 947	18 116	18 116
	за 2021г.	6 021	6 021	309 799	(302 096)	9 607	13 725	13 725
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	-	8 409	(8 409)	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-	-	53 493	(53 543)	-	-	-
	за 2021г.	-	-	23 130	(23 130)	-	-	-

Способ оценки материально - производственных запасов не менялась, с 2019 г. учитываются по средней себестоимости. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г.) у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых и отдельных счетах в банках (тыс. руб.):

№	Денежные средства	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Денежные средства, из них:	1 162	1 800	1 618
1.1.	Денежные средства на отдельных счетах в рублях	13	-	-
1.2.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	1 149	1 800	1 618

По итогам за 2022, 2021 и 2020 годы имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

5.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса включает долгосрочную/ краткосрочную дебиторскую задолженность организации и прочие оборотные активы.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций	выбытие		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					поступление	погашение		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	60 647	(928)	55 191	(31 056)	(730)	84 782	(2 420)
	за 2021г.	21 609	(501)	45 680	(6 642)	(1 266)	60 647	(928)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	30 776	(928)	32 634	(29 899)	(730)	33 511	(2 420)
	за 2021г.	6 283	(501)	30 204	(5 711)	(1 266)	30 776	(928)
авансы выданные	за 2022г.	3 936	-	6 196	(624)	-	9 508	-
	за 2021г.	3 011	-	1 633	(708)	-	3 936	-
прочая	за 2022г.	25 935	-	16 360	(533)	-	41 762	-
	за 2021г.	12 315	-	13 843	(223)	-	25 935	-

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резерв по сомнительным долгам покупателей	2 420	928	501

Прочие оборотные активы включают в себя начисленные расходы будущих периодов (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов	427	287	6

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность. Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление		выбытие	
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	2 000	0	0	(2000)	0
	за 2021г.	0	0	0	0	0
в том числе: кредиты	за 2022г.	2 000		0	(2 000)	0
	за 2021г.	0	6 000	0	(4 000)	2 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	42 288	35 346	933	(18 545)	60 022
	за 2021г.	22 107	38 783	416	(19 018)	42 288
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	31 700	20 283	741	(11 807)	40 917
	за 2021г.	18 740	29 651	0	(16 691)	31 700
авансы полученные	за 2022г.	7 270	10 604	0	(6 563)	11 311
	за 2021г.	1 240	6 628	0	(598)	7 270
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	3 199	3 996	191	(57)	7 329
	за 2021г.	2 080	1 766	8	(655)	3 199
прочая	за 2022г.	119	463	1	(118)	465
	за 2021г.	47	738	408	(1 074)	119

5.5. Кредиты и займы

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные кредиты и овердрафты, полученные Обществом (тыс. руб.):

Период получения	Сумма полученных кредитов	Погашено кредитов	Погашено процентов к уплате	Остаток долга
2022	82 931	63 426	641	19 505
2021	2 000	2 000	100	-

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам и займам Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 14,25 %.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств и свободных кредитных лимитов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Кроме того, Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации. Осуществляется постоянный контроль за соблюдением выполнения финансовых ковенант в рамках действующих кредитных соглашений.

5.6. Капитал и резервы

Строка 1370 «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса включает нераспределенную прибыль и уставный капитал Общества. Нераспределенная прибыль составила (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Прибыль, подлежащая распределению	26 520	32 857	6 749

5.7. Обеспечение обязательств

Обеспечение обязательств у Общества отсутствует

5.8. Государственная помощь

Государственная помощь в пользу Общества не предоставлялась.

5.9. Финансовые вложения

Финансовых вложений Общество в 2022 году не производило.

5.10. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Выручка от продажи товаров, продукции и услуг в отчете о финансовых результатах отражается за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей по строке 2110 «Выручка». Структура выручки по видам представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

№	Вид дохода	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Готовая продукция	505	-	-
2	Товар	404 988	356 395	145 971
3	Услуги	1 373	687	321
	Всего	406 866	357 082	146 292

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Продажи и прочего выбытия активов в Обществе не было.

Строка 2120 «Расходы по обычной деятельности» включает в себя следующие показатели расходов:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Себестоимость продаж	310 115	300 969
2	Коммерческие расходы	53 543	23 129
3	Управленческие расходы	11 432	-
	Всего	375 090	324 098

В таблице ниже отражена информация о себестоимости о произведенных и реализованных товаров, работ, услуг в разрезе элементов затрат (тыс. руб.):

№	Себестоимость продаж	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Готовая продукция	408	-
2	Товар	308 300	30 969
3	Услуги	1 407	-
	Всего	310 115	30 969

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Коммерческие расходы, из них:	53 543	23 130
1	Заработная плата и страховые взносы	22 174	2 926
2	Подбор и обучение персонала	3 575	403
3	Транспортные расходы по доставке груза	8 602	9 495
4	Арендная плата	8 839	3 285
5	Обслуживание программного обеспечения	1 578	667
6	Юридические и финансовые услуги	3 354	323
7	Материальные расходы	1 682	501
8	Прочие расходы	3 739	5 530
	Управленческие расходы, из них:	11 433	-
1	Подрядные работы	6150	-
2	Расходы на проектные документации	4299	-
3	Ремонт офиса	984	-

Прочие доходы и расходы включают проценты к уплате, восстановление и создание резервов, прибыль/убыток прошлых лет, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых

кредитными организациями, прочие внереализационные расходы и другие операции.

Прочие доходы и расходы Общества (строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно) представлены в таблице (тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Прочие доходы	5 786	2 959
2	Прочие расходы	(7 017)	(2 716)

5.11. Налог на прибыль

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 2 ПБУ 18/02). В связи с этим Общество не применяет ПБУ 18/02 в целях расчета налога на прибыль.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Информация о налоге на прибыль представлена в таблице (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Текущий налог на прибыль	5 347	6 710

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2022 года снизились к уровню начала года на 1 363 тыс. руб. в результате снижения финансового результата. Снижение финансового результата по итогам деятельности за 2022 год связан с проведением расходов и подготовительных работ для расширения деятельности Общества в последующие периоды, с целью получения чистой прибыли. В соответствии с бюджетом Общества на 2023 год планируется рост объемов выручки от реализации товаров и оказания подрядных работ.

5.12. Чистая прибыль

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Чистая прибыль отчетного периода	24 457	26 108

5.13. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

В отчетном периоде научно-исследовательские работы не производились, расходов на НИОКР нет.

6. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Единоличным исполнительным органом и конечным бенефициаром Общества является Генеральный директор Шевченко Т.А.

Размер краткосрочных выплат Генеральному директору в 2022 году составляет 2 120 541,00 рублей (в 2021 г. 680 000 руб.). Сумма страховых взносов составляет: 344 449,01 рублей (в 2021 г. 126 385,60 руб.).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности генеральному директору в 2022 году не выплачивались (в 2021 году не выплачивались).

7. Непрерывность деятельности

Чистые активы Общества представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
Чистые активы	26 530	32 867	6 759

Руководство Общества считает, что бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

При оценке обоснованности данного допущения Общество приняло во внимание всю значимую информацию за период не менее 12 месяцев плюс один день отчетной даты.

8. События после отчетной даты

По состоянию на дату утверждения отчетности не произошло событий, оказавших существенное влияние на деятельность Общества.

9. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты не происходили.

Генеральный директор _____

МП

Шевченко Т.А.

31 марта 2023 г.