

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2022 год
ООО «Оренбург Ритейл Групп»**

г. Оренбург

Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Ритейл Групп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Раздел 1 «ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ».....	4
1.1. Наименование юридического лица.....	4
1.2. Государственная регистрация.....	4
1.3. Организационно-правовая форма/форма собственности.....	4
1.4. Адрес юридического лица.....	4
1.5. Сведения об основных видах деятельности.....	4
1.6. Филиалы и иные обособленные подразделения.....	4
1.7. Численность работающих за отчетный период.....	4
1.8. Сведения об исполнительных и контрольных органах.....	4
1.9. Сведения об Акционерах.....	5
1.11. Официальные курсы иностранных валют.....	5
1.12. Распределение чистой прибыли Общества по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности.....	5
Раздел 2 «ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ».....	6
2.1. Основные средства.....	6
2.2. Запасы.....	8
2.3. Незавершенное производство.....	12
2.4. Финансовые вложения.....	12
2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
2.6. Займы и кредиты.....	14
2.7. Оценочные обязательства.....	14
2.8. Отложенные налоги.....	15
2.9. Выручка, прочие доходы.....	15
2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	15
2.12. Связанные стороны.....	15
2.13. События после отчетной даты.....	15

Раздел 3 «ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2022 ГОД».....	15
Раздел 4 «РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД».....	16
4.1. Основные средства.....	16
4.2. Денежные средства, денежные эквиваленты и движение денежных средств.....	16
4.3. Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях.....	16
4.4. Отложенные налоги.....	16
4.5. Выручка и прочие доходы.....	17
4.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	17
4.7. Дебиторская задолженность.....	18
4.8. Кредиторская задолженность.....	18
4.9. Капитал.....	18
4.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	18
4.11. Информация о связанных сторонах.....	19
4.12. События после отчетной даты.....	19

Раздел 1 «ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ»

1.1. Наименование юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Оренбург Ритейл Групп».

Сокращенное наименование: ООО «Оренбург Ритейл Групп» (далее – «Общество»).

1.2. Государственная регистрация

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Оренбурга за № 1215600000890 от 10.09.2021г.

1.3. Организационно-правовая форма/форма собственности

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, код по ОКОПФ - 12300.

Форма собственности – частная собственность, код по ОКФС – 16.

1.4. Адрес юридического лица

Юридический адрес Общества: 460000, Оренбургская область, г.о. город Оренбург, г. Оренбург, пр-т Братьев Коростелевых, зд. 52 К. 1, помещ. 4.

Фактический адрес Общества: 460000, Оренбургская область, г.о. город Оренбург, г. Оренбург, пр-т Братьев Коростелевых, зд. 52 К. 1, помещ. 4.

1.5. Сведения об основных видах деятельности

Основной вид деятельности Общества:

46.17.23 деятельность агентов по оптовой торговле пивом.

1.6. Филиалы и иные обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2022 в составе Общества обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих за отчетный период

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 год составила 17 человек.

1.8. Сведения об исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган – Директор Чеканин Алексей Николаевич.

Ревизионная комиссия:

1. Сокур Наталья Сергеевна
2. Солопова Елена Ивановна
3. Абдульманова Лариса Ивановна

1.9. Сведения об участниках

Единственным участником Общества, владеющим 100 % доли, является Акционерное общество «ЛайнКомм» (ОГРН 1207700155882, ИНН 7722487234).

1.10. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитывается по официальному курсу на последнее число каждого месяца.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих к оплате в рублях, соглашением сторон был установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

1.11. Официальные курсы иностранных валют

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2022:

Наименование иностранной валюты	Курсы иностранных валют (доллара США и евро) к рублю РФ, установленные ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2022, в руб.
Доллар США	70,3375
Евро	75,6553

1.12. Распределение чистой прибыли Общества по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности

По итогам 2022 года были решения о распределении чистой прибыли Общества.

Раздел 2 «ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ»

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, а также действующими положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

2.1. Основные средства

В 2022 году учет основных средств (ОС) организован Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе запасов

Активы, соответствующие критериям основного средства, стоимость которых за единицу 100 000 руб. и менее, отражаются в учете в соответствии с порядком, установленным для учета соответствующего вида запасов.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. При приобретении объекта, состоящего из отдельных частей, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект основных средств в случае, если техническими службами дано заключение о том, что она может использоваться Обществом самостоятельно.
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы;
- часть объекта основных средств, которая не может использоваться самостоятельно, стоимость и сроки полезного использования которой существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Уровень существенности устанавливается в размере 20 % от стоимости и 20% от срока полезного использования объекта в целом.
- существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев соответствующие критериям, установленным Учетной политики.

2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Первоначальная стоимость объектов основных средств признается в размере общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, оценка по переоцененной стоимости не производится.

Общество проверяет основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно в конце отчетного периода.

Убыток от обесценения основных средств признается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов Общества.

2.1.4. Способ начисления амортизации ОС

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств:

- в конце отчетного года;
- при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

2.1.5. Сроки полезного использования

Срок полезного использования по каждому объекту учета определяется на дату ввода в эксплуатацию на основании рекомендаций технических служб и срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов.

При утверждении срока полезного использования по вновь приобретенным объектам основных средств Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов принятых на баланс (количество месяцев)
<i>Здания, сооружения</i>	
Здания	349-377
Сооружения	181
<i>Транспортные средства</i>	
Автомобили легковые	37
Автомобили легковые высшего класса	85
Грузовая техника	72-96

<i>Машины и оборудование</i>	
Вычислительная техника (компьютеры, серверы, сканеры, копировальные аппараты, маршрутизаторы, ИБП, коммутаторы)	36-121
Внутренние распределительные кабельные системы	121
Измерительные и регулирующие приборы и устройства	37-61
Системы видеонаблюдения, пожаротушения, контроля доступом	61
Системы кондиционирования, отопления, вентиляции	61-85
Телекоммуникационное оборудование, телерадиоаппаратура	25-85
Спецтехника	61-96
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	
Бытовая техника	37-121
Мебель	61
<i>Прочие объекты основных средств</i>	13-209

2.2. Запасы

В 2022 году учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственными запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В составе запасов учитываются:

а) сырье, материалы, в том числе для управленческих нужд, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, за исключением предназначенных для создания внеоборотных активов (далее – материалы). Учет организуется на субсчетах счета 10 «Материалы» по видам запасов;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), многократно оборачиваемые активы (опалубка, крепления и т.п.), тара и другие аналогичные объекты. Учет организуется на субсчетах счета 10 «Материалы» по видам запасов;

в) готовая продукция. Учет организуется на счете 43 «Готовая продукция»;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации. Учет организуется на субсчетах счета 41 «Товары» по видам запасов;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи. Учет организуется на субсчетах счета 45 «Товары отгруженные» по видам запасов;

е) незавершенное производство. Учет организуется на счетах 20, 23, 29 по видам производств (основное, вспомогательное);

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации. Учет организуется на отдельном субсчете счета 41 «Товары»;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации. Учет организуется на отдельном субсчете счета 41 «Товары»;

и) запасы, предназначенные для управленческих нужд Общества.

2.2.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запасных частей, строительных и прочих материалов (далее - материалы), учитываемых на субсчетах 10.02, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08, 10.09, 10.10, 10.11 и 10.12, является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета материалов, учитываемых на субсчетах 10.01, 10.07, 10.14 и 10.15, является партия материалов, относящихся к одному номенклатурному номеру.

Под партией материалов понимается любое количество материалов одной номенклатуры по одинаковой цене за единицу номенклатуры, поступивших в Общество по одному расчетному документу Поставщика (товарной накладной, накладной на отпуск материалов на сторону) или по одному первичному учетному документу, подтверждающему факт приемки материалов (Акт о приемке материалов, Акт о приемке товаров, поступивших без счета поставщика).

Единицей бухгалтерского учета товаров является партия товаров, относящаяся к одному номенклатурному номеру.

Под партией товаров понимается любое количество товаров одной номенклатуры по одинаковой цене за единицу номенклатуры, поступивших в Общество по одному расчетному документу Поставщика (товарной накладной, накладной на отпуск материалов на сторону) или по одному первичному учетному документу, подтверждающему факт приемки товаров (Акт о приемке материалов, Акт о приемке товаров, поступивших без счета поставщика и иные документы).

Единицей бухгалтерского учета специальной оснастки, учитываемой в составе запасов, и специальной одежды является номенклатурный номер.

2.2.2. Способ оценки товарно-материальных ценностей

2.2.2.1. Способ оценки материалов

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов производится с учетом затрат по заготовке, хранению в процессе транспортировки, доставке материалов до места их использования (в том числе страхование груза, а также расходы по погрузке, разгрузке, перевалке и сопровождению грузов, сюрвейерские услуги, агентское вознаграждение и т. п.), производимых до передачи на склад.

В фактической себестоимости материалов также учитываются затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты по доработке и улучшению технологических характеристик материалов. Операции по восстановлению материалов относятся в дебет счетов, на которых учитываются материалы, полученные по результатам восстановления.

2.2.2.2. Способ оценки товаров

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются при их постановке на учет на субсчетах 41.01 «Товары на складах», 41.06 «Товары в пути» (без учета расходов по транспортировке, хранению и т.п.) по соответствующему виду поставки.

При реализации и ином выбытии товары оцениваются по стоимости единицы товаров (по стоимости каждой партии, относящейся к одному номенклатурному номеру).

2.2.2.3. Способ оценки специальной оснастки, специальной одежды и других средств индивидуальной защиты

Оценка специальной оснастки, специальной одежды и других средств индивидуальной защиты осуществляется по фактической себестоимости с учетом затрат по заготовке и доставке ценностей до места их потребления, использования (продажи).

Перечень средств труда, учитываемых в составе специальной оснастки, специальной одежды и других средств индивидуальной защиты, закрепляется внутренними документами Общества.

2.2.3. Способ оценки материалов при отпуске в производство и ином выбытии

Материалы, учитываемые по номенклатурным номерам, при отпуске в производство, реализации и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой в разрезе складов (мест хранения). Средняя себестоимость материалов рассчитывается ежемесячно путем включения в расчет количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

При списании материалов, учитываемых по партиям, применяется способ оценки себестоимости каждой единицы материалов (по стоимости каждой партии, относящейся к одному номенклатурному номеру).

2.2.4. Способ признания коммерческих расходов

Затраты, связанные с приобретением товаров, производимые до места их продажи (центральных складов), учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». К указанным расходам относятся все расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров, а именно: расходы по доставке до места их продажи (центральных,) складов, расходы по страхованию, хранению в процессе транспортировки, погрузке, выгрузке, перевалке, сопровождению грузов, сюрвейерские услуги, агентское вознаграждение и т.п. (далее – ТЗР по товарам).

ТЗР по товарам ежемесячно распределяются между фактической себестоимостью реализованных (выбывших по иным причинам) в отчетном месяце товаров и их остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся на остаток нерезализованных к концу месяца товаров, остается на счете 44 «Расходы на продажу» и переходит на следующий месяц.

Сумма ТЗР по товарам определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца. Распределение ТЗР по товарам осуществляется в следующем порядке:

- 1) определяется сумма ТЗР по товарам, приходящаяся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца, и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы ТЗР по товарам (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2);
- 4) определяется сумма ТЗР по товарам, относящаяся к остатку нерезализованных товаров на конец месяца, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца;
- 5) определяется сумма ТЗР по товарам, относящаяся к реализованным (выбывшим по иным причинам) товарам с учетом суммы ТЗР по товарам, приходящаяся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца, и осуществленных в текущем месяце (пункт 1) за минусом суммы ТЗР по товарам, относящаяся к остатку нерезализованных товаров на конец месяца (пункт 4).

Сумма ТЗР по товарам, относящаяся к реализованным (выбывшим по иным причинам) товарам, определяется пропорционально их стоимости.

Суммы ТЗР по товарам, поступившие в текущем месяце, но относящиеся к товарам, поступившим в предыдущие месяцы, при отсутствии остатков товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по соответствующему объекту строительства и виду поставки, списываются в полной сумме в конце месяца на субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

2.2.5. Способ признания управленческих расходов

Для включения общехозяйственных расходов в себестоимость реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) общехозяйственные расходы списываются непосредственно на субсчет 90.7 «Расходы на продажу».

2.3 Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

2.4. Финансовые вложения

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

2.4.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является:

- для акций – акции одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные);
- для облигаций – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша);
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов – договор;
- для займов, прав требования – заем, право требования, вытекающее из договора;
- для векселей – вексель одного эмитента, одного вида, одной серии и одного номера;
- для паев паевых инвестиционных фондов – договор.

2.4.2. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, первоначальная стоимость увеличивается (уменьшается) на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

2.4.3. Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.4. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

2.4.5. Резервы под обесценение финансовых вложений

Общество признает резервы под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого обесценения финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в соответствии с Методикой формирования и учета резервов под обесценение финансовых вложений.

В соответствии с Методикой формирования и учета резервов под обесценение финансовых вложений, если расчетная стоимость вклада в уставный капитал, определенная на отчетную дату, оказалась существенно ниже его учетной стоимости, то, по решению руководства, расчетная стоимость может определяться либо по отчету оценщика, либо как справедливая стоимость вклада в уставный капитал, оцененная на основе доходного подхода в соответствии с «Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. Доходный подход заключается в расчете приведенной стоимости вклада в уставный капитал путем преобразования будущих сумм доходов и расходов от него в одну текущую (дисконтированную) величину, отражающую текущее ожидание Общества в отношении указанных будущих сумм.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Актив признается денежным эквивалентом при единовременном выполнении следующих условий:

- актив соответствует критериям признания его финансовым вложением (за исключением вкладов в уставные капиталы и займов);
- ожидаемый срок от момента уплаты денежных средств, связанных с инвестированием их в актив до момента поступления денежных средств от погашения актива, не превышает 3 месяца, либо актив может быть обращен в денежные средства в этот же срок;
- сумма денежных средств, связанных с инвестированием в актив, ниже суммы поступления денежных средств от погашения актива.

Если часть актива отвечает критериям признания его денежным эквивалентом, а другая часть нет (например, депозит с неснижаемым остатком на срок более 1 года с возможностью досрочного снятия денежных средств в пределах суммы неснижаемого остатка), то каждая часть такого актива подлежит обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если ожидаемый срок от момента уплаты денежных средств, связанных с инвестированием их в актив, до момента поступления денежных средств от погашения актива превышает 3 месяца, но при этом срок от отчетной даты до момента поступления денежных средств от погашения актива менее 3-х месяцев, то по состоянию на отчетную дату актив не подлежит переквалификации в денежный эквивалент.

2.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

2.6.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, единовременно включаются в затраты того периода, в котором они произведены.

2.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.2010 № 167н.

2.7.1. Способ оценки оценочного обязательства

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.7.2. Способ учета оценочных обязательств и оценочных резервов

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от вида оценочного обязательства относится:

- по резервам на оплату отпусков, на выплату премии, по резервам на покрытие предвиденных расходов, связанным с компенсацией субподрядчикам стоимости МТР, по оценочным обязательствам по ожидаемому убытку - на расходы по обычным видам деятельности;
- по резервам по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей, на покрытие предвиденных расходов, возникших в связи с судебными разбирательствами - на прочие расходы.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, с учетом поправок, внесенных Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236Н.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

2.11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и с учетом положений Постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.

2.12. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Раздел 3 «ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2022 ГОД»

В Учетную политику Общества на 2022 были внесены изменения, связанные с введением в действие нового Федерального стандарта бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) 16 ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года с учётом преференций для организаций, которые вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта.

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

По договорам аренды, которые заключены Обществом до 01.01.2022 года и срок действия которых заканчивается после 31.12.2022 стоимость ППА единовременно признается на 31.12.2021 равной его справедливой стоимости, которая равна:

- справедливой стоимости предмета аренды, если в конце аренды предусмотрен переход к Обществу права собственности на предмет аренды;
- сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается.

Раздел 4 «РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД»

4.1. Основные средства

В 2022 года Общество не приобретало основных средств.

4.2. Денежные средства, денежные эквиваленты и движение денежных средств

В строке Бухгалтерского баланса 1250 отражены денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 41 122 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 7 932 тыс. руб.).

4.3. Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет открытых депозитных вкладов.

4.4. Отложенные налоги

4.4.1. Расшифровка временных разниц за 2022 год:

тыс. руб.			
Показатели	Сумма обязательства	Ставка налога	Сумма налога
Отложенные налоговые обязательства			
2021 год	106	20%	22
2022 год	62	20%	12

Данные временные разницы возникли по основным средствам.

4.5. Выручка и прочие доходы

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

4.5.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид выручки	тыс. руб.	
	2022	2021
Выручка от реализации товаров	1 235 895	721 396
Выручка от предоставления услуг кросс-докинга	4 750	4 892
Итого	1 240 645	726 288

4.5.2. Информация о прочих доходах

	тыс. руб.	
	2022	2021
Премии поставщиков	424	707
Оприходование товаров выявленных при инвентаризации	707	
Прибыль прошлых периодов, выявленная в отчетном периоде	15 813	204
Итого	16 944	911

4.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

4.6.1. Информация о структуре расходов в составе себестоимости

	тыс. руб.	
	2022	2021
Себестоимость проданных товаров	1 168 460	683 675
Итого	1 168 460	683 675

4.6.2. Информация о прочих расходах

	тыс. руб.	
	2022	2021
Расчетно-кассовое обслуживание и прочие банковские расходы	297	147
Штрафы, пени, неустойки	20	9
Премии покупателям	169	
Убыток прошлых периодов, выявленный в отчетном периоде	16 899	
Списание товаров выявленных при инвентаризации	4 177	850
Итого	21 562	1 006

4.7. Дебиторская задолженность

	тыс. руб.	
	2022	2021
Покупатели	495 424	350 472
Бюджет	712	
Итого	496 136	350 472

4.8. Кредиторская задолженность

	тыс. руб.	
	2022	2021
Поставщики	551 272	402 438
Бюджет	5 956	1 189
Расчеты с персоналом по заработной плате		643
Итого	557 228	404 270

4.9. Капитал

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб., в 2022 году эта величина не менялась.

Согласно решению единственного участника по итогам работы Общества за 1 полугодие 2022 год были начислены дивиденды в размере 2 815 тыс. руб. По итогам работы за 3 квартал 2022 год были начислены дивиденды в сумме 4 248 тыс.руб.

4.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

С целью управления рисками в Обществе на постоянной основе проводятся комплексные мероприятия по выявлению рисков, их оценке и управлению.

4.10.1. Риски, связанные с покупательной способностью денег

Руководство осуществляет следующие мероприятия для минимизации рисков, связанных с изменением покупательной способности денег:

- проводится анализ платежеспособности потенциальных контрагентов на основании данных бухгалтерской отчетности;
- авансирование поставщиков/подрядчиков осуществляется только в связи с производственной необходимостью после согласования и подписания сторонами графиков финансирования;

- на постоянной основе проводится контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженности в целях обеспечения своевременного взыскания и погашения. При наличии встречной задолженности Обществом инициируется проведение зачета встречных требований. По сомнительной задолженности формируется резерв.

4.10.2. Риски, связанные с возникновением судебных споров и с изменением судебной практики по вопросам деятельности Общества.

Нарушение условий договоров, как правило, является основанием для начисления штрафных санкций, сумма которых может достигать значительных размеров в зависимости от меры ответственности, согласованной сторонами. В случае обоснованности требований контрагентов, суммы штрафных санкций могут быть взысканы с Общества в судебном порядке при наличии подтверждающих документов. Кроме этого, на Общество будут возложены дополнительные судебные расходы, которые составляют затраты на проведение судебных экспертиз, на оплату государственной пошлины и другие судебные издержки.

С учетом динамики изменения законодательства, противоречивости судебной практики по некоторым правовым вопросам, положительное (в пользу Общества) решение, прогнозируемое Обществом, не всегда может оказаться таковым по факту.

Общество осуществляет постоянный мониторинг судебной практики – решений, принимаемых высшими судебными органами Российской Федерации, судами кассационных и апелляционных инстанций различных субъектов федерации. Регулярно оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне федеральных арбитражных судов округов, применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении вопросов, возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности Общества.

4.11. Информация о связанных сторонах

Единственным участником Общества, владеющим 100 % доли, является Акционерное общество «ЛайнКомм» (ОГРН 1207700155882, ИНН 7722487234).

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и с учетом положений Постановления Правительства РФ № 400 от 04.04.2019.

4.12. События после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику Российской Федерации в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация;
- наличие контрактов с покупателями, обеспечивающих значительную долю плановой выручки на 2022 год;
- наличие заключенных контрактов с поставщиками.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Директор

30 марта 2023 г.



/А.Н. Чеканин/