



Общество с ограниченной ответственностью «Нинтендо РУ»

Юридический адрес: 115054, г. Москва, Павелецкая пл., д.2, стр.3

ИНН/КПП 7705998817/770501001 р/с 40702810100002205466 в АО Коммерцбанк (Евразия)

г. Москва БИК 044525105 к/с 30101810300000000105

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2022 года и Отчету о финансовых результатах за 2022 год компании ООО «Нинтендо РУ»**

1. Общая информация .....	3
2. Пояснения к Учетной политике .....	4
2.1. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.....	10
3. Наличие и движение активов и обязательств за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.....	11
3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) .....	11
3.2 Наличие и движение основных средств за 2022 год .....	12
3.3 Запасы за 2022 год .....	14
3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность за 2022 год .....	15
3.5 Оценочные обязательства .....	17
4. Пояснения к строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» .....	18
5. Пояснения к строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» .....	18
6. Пояснения к строке 1210 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» .....	19
7. Пояснения к строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» .....	19
8. Пояснения к строке 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» .....	20
9. Пояснения к строке 1550 Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» .....	20
10. Пояснения к Отчету о финансовых результатах .....	20
10.1 Доходы организации Код строки 2110 «Выручка» .....	20
10.2 Пояснения код строки 2340 «Прочие доходы» .....	21
10.3 Расходы организации код строки 2120 «Себестоимость продаж» .....	21
10.4 Затраты на производство (расходы на продажу) за 2022 год .....	21
10.5 Расходы организации код строки 2210 «Коммерческие расходы» .....	22
10.6 Расходы организации код строки 2350 «Прочие расходы» .....	23
10.7 Расчет отложенного налога на прибыль за 2022 г. ....	24



11. Раскрытие информации о движении денежных средств.....	26
12. Связанные стороны .....	27
13. Пояснения к строке 3600 Отчета об изменении капитала .....	28
14. Информация о выданных и полученных обеспечениях.....	28
15. Корректировка вступительного сальдо баланса и показателей форм отчетности за предыдущие периоды .....	29
15.1 Бухгалтерский баланс.....	29
16. Соблюдение допущения непрерывности деятельности.....	30
17. События после отчетной даты.....	30

Данные Пояснения входят в состав иных приложений (пояснений) бухгалтерской отчетности за 2022 год и являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Нинтендо РУ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.



## 1. Общая информация

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Нинтендо РУ"
Юридический адрес	115054, г. Москва, Павелецкая пл., д.2, стр.3
Фактический адрес	115054, г. Москва, Павелецкая пл., д.2, стр.3
Телефон	+7 (495) 287-77-93
ИНН/КПП	7705998817/770501001
ОКПО	11638036
ОГРН	1127747023007
ОКВЭД	46.49.42. Оптовая торговля играми и игрушками
Среднегодовая численность работающих	20 (двадцать) человек
Размер уставного капитала	104 000 тыс. руб.
Размер оплаченного уставного капитала	104 000 тыс. руб.
Размер добавочного капитала	595 342 тыс. руб.
Учредители и величина доли (в %)	Нинтендо оф Юроп ГмбХ (99,9%) Нинтендо Бенилюкс Б.В (0,1%)
Генеральный директор	Хаддажи Яша Уссама
Главный бухгалтер	Слугинова Мария Александровна

Бухгалтерская отчетность и бухгалтерский учет в организации сформирован и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами Генерального директора организации № 1-УП от 29 декабря 2021 г. и № 2-УП от 27 декабря 2019 г. соответственно.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и



выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

**Курсы иностранных валют**

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые. Курсовые разницы представлены в бухгалтерской отчетности за 2022 г. в прочих доходах и прочих расходах свернуто в разрезе каждого валютного договора.

## 2. Пояснения к Учетной политике

В соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным
- Приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34Н а, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ №№ 1-23), утвержденными приказом Минфина РФ

Бухгалтерский учет ведется совместно Главным бухгалтером и специализированной организацией на договорных началах (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется совместно сотрудниками бухгалтерской службы и специализированной организацией АО ЮНИКОН БС , ИНН 7726527216, на договорных началах (п. 3 ст. 7 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ) согласно договорам № 212/2014 от 20.08.2014 г. и № 782020 от 23.10.2020 г.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п. 9 приказа № 34н) и Учетной Политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора №1-УП от 28 декабря 2019 года.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 8.3» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности (приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н).

Организация не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность.



Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (п.2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н). Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 методом упрощенной ретроспективы и не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 34 ФСБУ 6/2020). Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в учете в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01).

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов, если запасы:

- морально устаревают;
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества;
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения (п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99, п. 24 ПБУ 4/99).



Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода.

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются в составе издержек обращения, которые накапливаются в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу».

При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг:

- Оптовая торговля играми и игрушками;
- Производство игр и игрушек;
- Прочая оптовая торговля;
- Оказание маркетинговых услуг;
- Доходы по доставке.

В 2021 и 2022 гг. основным видом деятельности являлась торговля играми и игрушками (КОД ОКВЭД 46.49.42).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные - издержки обращения.

К прямым расходам относятся:

- покупная стоимость товаров;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров (приложение № 8), учитываемых на счете 41 «Товары».

Издержки обращения учитываются на счете 44, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

- расходы по доставке товаров покупателям;
- оформление необходимых регистрационных документов;
- услуги таможенного брокера, другие посреднические услуги;
- услуги по хранению товаров, складские расходы;
- расходы по страхованию товаров во время перевозки;
- расходы на сертификацию товаров;
- расходы на рекламу;



- представительские расходы;
- другие расходы, связанные с основной деятельностью организации.

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

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 ПБУ 2/2008);
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы на сертификацию продукцию и получение технических свидетельств на нее;
- расходы неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

- Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ);
- Резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого снижения их стоимости;
- Резерв по снижению стоимости товаров;

Рассчитывается путём умножения учётной стоимости товаров на счетах учета на конец отчетного периода на процент обесценения. Процент обесценения определяется оценкой руководства и утверждается приказом генерального директора.

- Резервы предстоящих расходов по неиспользованным отпускам;

Определение величины обязательства производится ежемесячно по каждому сотруднику.

В расчет принимаются:

Количество дней отпуска, не использованных сотрудником в текущем календарном году на конец каждого месяца;

Среднедневной заработок в текущем году;

Предельная величина базы для начисления страховых взносов, установленная



законодательством РФ. Страховые взносы на обязательное страхование считаются по действующим ставкам, с учетом базы для начислений страховых взносов в отношении каждого сотрудника нарастающим итогом с начала расчетного периода. Основание: пункты 4, 5, 8 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н.

- Резервы по оплате вознаграждения по результатам работы за год.

Обязательство по ежегодному вознаграждению создается в конце календарного года в следующем порядке:

$$\boxed{\text{обязательство по ежегодному вознаграждению}} = \boxed{\text{Средняя сумма расходов на вознаграждения}} + \boxed{\text{Средняя сумма расходов на вознаграждения}} \times \boxed{\text{тариф страховых взносов}}$$

$$\text{Средняя сумма расходов на вознаграждения} = \frac{\text{Сумма расходов на вознаграждения за предыдущие 3 календарных года}}{3}$$

На отчетную дату периода, в котором резерв был использован, проводится инвентаризация резерва. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

- Резервы на гарантийный ремонт.

В резерв производятся отчисления в размере определённого процента выручки от реализации товаров, на которые предоставляется гарантия организации. Расчет процента и суммы отчислений в резерв приведен ниже:

$$\text{Процент отчислений в резерв} = \frac{\text{Расходы на гарантийный ремонт (20XX + 20XX-1 + 20XX-2)}}{\text{выручка без НДС (20XX-1 + 20XX-2 + 20XX-3)}} \times 100\%$$

$$\text{Резерв на гарантийный ремонт 20XX+1} = \frac{\text{выручка без НДС 20XX}}{\text{Процент отчислений в резерв}}$$

- Оценочное обязательство по выплате пособий при сокращении сотрудников.
- Оценочное обязательство, связанное с расторжением договоров.



Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением (п.9 ПБУ 19/02).

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации») ведется балансовым методом.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

На основании п. 22 ПБУ 18/02 в отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет более 5 процентов.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»



Организация применяет ФСБУ 25/2018 перспективно и по каждому договору аренды единовременно признает на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (п. 50 и 51 ФСБУ 25/2018).

При отсутствии информации по справедливой стоимости предмета аренды, по которому договором не предусмотрен выкуп в конце срока аренды, организация определяет стоимость права пользования предметом аренды исходя из продисконтированной суммы будущих арендных платежей (п.7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25").

Если ставка дисконтирования не может быть определена прямым путем (абз.1 п.15 ФСБУ 25\2018), то она принимается равной процентной ставке, по которой организация могла бы привлечь кредит в банке на срок, сопоставимый со сроком аренды (абз.2 п.15 ФСБУ 25\2018).

Годовая процентная ставка по сопоставимым кредитам, поделенная на количество периодов аренды (при ежеквартальных платежах – на 4, при ежемесячных – на 12), за месяц, предшествующий месяцу, в котором заключен договор аренды (или месяцу начала применения ФСБУ 25\2018). В случае изменения условий договора аренды берется последняя ставка дисконтирования, официально опубликованную на сайте Банка России на момент внесения изменений в договор.

Метод начисления амортизации прав пользования арендованным имуществом – линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

Начисление процентов на обязательство по аренде – ежемесячно (п.19 ФСБУ 25/2018).

## **2.1. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.**

В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (п.2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н), а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (приказ Минфина от 16.10.2018 № 208н) Общество внесло изменения в учетную политику. Информация об указанных изменениях представлена в параграфе 2 Пояснений.



### 3. Наличие и движение активов и обязательств за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

#### 3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

##### 3.1.1 Наличие и движение нематериальных активов за 2022 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные	5100	за 2022	4 704	(4 704)	-	-	-	-	-	-	-	4 704	(4 704)
активы - всего	5110	за 2021	4 704	(4 677)	-	-	-	(28)	-	-	-	4 704	(4 704)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022	4 704	(4 704)	-	-	-	-	-	-	-	4 704	(4 704)
	5111	за 2021	4 704	(4 677)	-	-	-	(28)	-	-	-	4 704	(4 704)

В таблице 3.1.1 отражены только завершённые операции по приобретению НМА.

##### 3.1.2 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью за 2022 год

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	4	4	3
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	4	4	3

##### 3.1.3 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов за 2022 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022	-	2 420	(2 420)	-	-
	5190	за 2021	3 385	18 010	(21 395)	-	-
в том числе:							
Портал nintendoportal.ru	5181	за 2022	-	-	-	-	-
	5191	за 2021	3 385	18 010	(21 395)	-	-
Сайт Mir Nintendo	5182	за 2022	-	2 420	(2 420)	-	-
	5192	за 2021	-	-	-	-	-

Организацией было принято решение о завершении разработки и списании затрат в связи с будущей ликвидацией.



### 3.2 Наличие и движение основных средств за 2022 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Убыток от переоценки	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022	56 789	(12 535)	1 529	(28 288)	14 868	(21 385)	-	-	30 910	(19 212)
	5210	за 2021	27 969	(11 569)	5 257	(801)	801	(6 891)	-	-	32 425	(17 659)
в том числе:												
	Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022	14 687	(6 762)	-	(12 784)	8 982	(4 089)	-	1 903	(1 869)
	5211	за 2021	10 802	(5 144)	4 019	(134)	134	(3 239)	-	14 687	(8 249)	
Офисное оборудование	5202	за 2022	9 524	(3 250)	-	(9 312)	4 482	(1 437)	-	212	(206)	
	5212	за 2021	10 191	(4 145)	-	(667)	667	(1 973)	-	9 524	(5 451)	
Другие виды основных средств	5203	за 2022	27 564	(2 041)	-	-	-	(14 585)	-	27 564	(16 626)	
	5213	за 2021	3 200	(1 356)	-	-	-	(650)	-	3 200	(2 007)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022	2 331	(481)	1 529	(3 860)	(1 275)	(1 405)	-	351	(351)	
	5214	за 2021	1 093	(253)	1 238	-	-	(358)	-	2 331	(611)	
Транспортные средства	5205	за 2022	2 683	-	-	(2 683)	-	-	-	-	-	
	5215	за 2021	2 683	(671)	-	-	-	(671)	-	2 683	(1 341)	
Право пользования активами	5206	за 2022	24 364	-	880	-	-	(14 083)	-	25 244	(14 083)	
	5216	за 2021	-	-	24 364	-	-	-	-	24 364	-	



В связи с планируемым переводом организации в режим гибернации основные средства были разделены на следующие группы:

Основные средства, по которым не было изменений в учете – неотделимые улучшения арендуемого офисного помещения, срок действия договора аренды до 30.09.2023;

Основные средства, по которым был пересмотрен СПИ и ликвидационная стоимость – оборудование, не используемое в дальнейшей деятельности и не приносящее экономических выгод, ликвидационная стоимость равна 0, срок окончания начисления амортизации 31.12.2022, балансовая стоимость на конец 2022 года равна 0;

Основные средства, планируемые к реализации – переведены в долгосрочные активы к продаже. Информация об указанных изменениях представлена в параграфе 7 Пояснений.

Основные средства, планируемые к утилизации – внеоборотные активы, содержащие изображения товарного знака и логотипов, списаны в связи с утилизацией до даты подготовки отчетности за 2022 год.



### 3.3 Запасы за 2022 год

#### 3.3.1 Наличие и движение запасов за 2022 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытки от снижения ст-ти	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400 за 2022		237 458	(4 859)	232 599	236 649	(326 195)	4 286	(44 023)	X	147 913	(44 595)	103 318	
	5420 за 2021		255 143	(4 400)	250 743	1 903 553	(1 921 238)	4 400	(4 859)	X	237 458	(4 859)	232 599	
в том числе:														
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401 за 2022	26 446	-	26 446	1 445	(14 314)	-	-	1 248	14 825	-	14 825	
	5421 за 2021	28 514	-	28 514	3 168	(4 290)	-	-	(947)	26 446	-	26 446		
Готовая продукция	5402 за 2022	8	-	8	-	(3)	-	-	-	5	-	5		
	5422 за 2021	8	-	8	-	-	-	-	-	8	-	8		
Товары для перепродажи	5403 за 2022	207 606	(4 286)	203 320	233 899	(308 406)	4 286	(44 023)	(1 334)	131 765	(44 023)	87 742		
	5423 за 2021	194 320	(3 588)	190 732	1 892 507	(1 882 296)	3 588	(4 286)	3 074	207 606	(4 286)	203 320		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404 за 2022	2 482	(572)	1 910	23	(2 019)	-	-	86	572	(572)	-		
	5424 за 2021	30 619	(812)	29 807	7	(26 017)	812	(572)	(2 127)	2 482	(572)	1 910		
Затраты в незавершенном производстве	5405 за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5425 за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	5406 за 2022	917	-	917	1 282	(1 453)	-	-	-	746	-	746		
	5426 за 2021	1 682	-	1 682	7 870	(8 655)	-	-	-	917	-	917		

По результатам проведенной инвентаризации в декабре 2022 года выявлены излишки товаров. Излишки в размере 22 тыс. руб. были оприходованы на склад.

По состоянию на 31.12.2022 г. запасы проверены на предмет обесценения. Организация имеет договорённость с ООО «Дихаус» на реализацию товаров в I квартале 2023 года, в связи с этим в учёте создан резерв под снижение стоимости товаров в сумме 44 023 тыс. руб. для отражения данных запасов по цене их реализации. Кроме того, с 2021 года в учёте отражен резерв равный учётной стоимости товаров, не возвращённых ООО «Приват Трейд» по агентскому договору № 8 от 01.12.2012, на сумму 572 тыс. руб.



### 3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность за 2022 год

#### 3.4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности за 2022 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода							
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			Перевод из кредиторской задолженности	Перевод из кредиторской задолженности	Перевод из долгов в краткосрочную задолженность	Перевод из кредиторской задолженности	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по с/с, операциям)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Появление	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022	3 507	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2021	3 237	-	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 507	-	-	-
в том числе: Прочая	5505	за 2022	3 507	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021	3 237	-	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 507	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5524	за 2022	342 344	(2 010)	10 281	-	(336 489)	-	-	-	-	-	-	-	19 640	(2 011)	-	-
	5530	за 2021	465 644	-	342 344	-	(465 644)	-	-	-	-	-	-	-	342 344	(2 010)	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022	327 568	(2 010)	6 157	-	(321 716)	-	-	-	-	-	-	-	12 009	(2 011)	-	-
	5531	за 2021	429 573	-	327 568	-	(429 573)	-	-	-	-	-	-	-	327 568	(2 010)	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022	9 601	-	2 874	-	(9 598)	-	-	-	-	-	-	-	2 874	-	-	-
	5532	за 2021	13 710	-	9 601	-	(13 710)	-	-	-	-	-	-	-	9 601	-	-	-
Прочая	5513	за 2022	5 174	-	1 249	-	(5 174)	-	-	-	-	-	-	-	4 756	-	-	-
	5533	за 2021	22 361	-	5 174	-	(22 361)	-	-	-	-	-	-	-	5 174	-	-	-
Итого	5500	за 2022	345 851	(2 010)	10 281	-	(336 489)	-	-	-	-	-	-	-	19 640	(2 011)	-	-
	5520	за 2021	468 881	-	342 613	-	(468 644)	-	-	-	-	-	-	-	345 850	(2 010)	-	-



### 3.4.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	2 011	-	2 010	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 011	-	2 010	-	-

### 3.4.3 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 год

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгово-краткосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего											
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5560	за 2022	822 774	218 527	5 631	(567 237)	-	-	-	-	479 695
	5580	за 2021	921 426	822 774	-	(921 426)	-	-	-	-	822 774
авансы полученные	5561	за 2022	773 065	216 937	5 631	(517 528)	-	-	-	-	478 105
	5581	за 2021	909 546	773 065	-	(909 546)	-	-	-	-	773 065
	5562	за 2022									
	5582	за 2021									
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022	49 705	1 590	-	(49 705)	-	-	-	-	1 590
	5583	за 2021	11 880	49 705	-	(11 880)	-	-	-	-	49 705
прочая	5566	за 2022	4	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021	-	4	-	-	-	-	-	-	4
Итого	5550	за 2022	822 774	218 527	5 631	(567 237)	-	-	X	-	479 695
	5570	за 2021	921 426	822 774	-	(921 426)	-	-	X	-	822 774

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.



### 3.5 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
За 2022 год						
Оценочные обязательства - всего	5700	33 947	78 319	(15 748)	-	96 518
в том числе:						
Резерв по бонусам сотрудникам	5701	1 387	1 888	(1 387)	-	1 888
Резерв по неиспользованным отпускам	5702	2 948	4 052	(2 948)	-	4 052
Резерв на гарантийный ремонт	5703	29 612	-	(11 413)	-	18 199
Резерв на выплату выходного пособия сотрудникам	5704	-	54 229	-	-	54 229
Резерв на расторжение договора	5705	-	18 150	-	-	18 150
За 2021 год						
Оценочные обязательства - всего	5700	17 211	362 14	(19 478)	-	33 947
в том числе:						
Резерв по бонусам сотрудникам	5701	1 337	1 387	(1 337)	-	1 387
Резерв по неиспользованным отпускам	5702	3 642	5 570	(6 264)	-	2 948
Резерв на гарантийный ремонт	5703	12 232	29 256	(11 876)	-	29 612

В связи с будущей минимизацией деятельности организацией принято решение о расторжении трудовых договоров с сотрудниками. В связи с этим был разработан план по прекращению трудовых договоров с выплатой компенсаций в несколько этапов в зависимости от выполняемой функции и производственной необходимости. В декабре 2022 года были выплачены компенсации на сумму 10 585 тыс. руб., включая 9 138 тыс. руб. расходы на оплату труда и 1 447 тыс. руб. страховые взносы. В таблице ниже представлены планируемые даты выплат и суммы компенсаций в 2023 году, на общую сумму 54 229 тыс. руб. в учете создано оценочное обязательство.

Статья расходов / Дата	31.01.2023	28.02.2023	31.03.2023	28.04.2023	31.05.2023	Итого
Всего	2 869 488	23 354 250	12 036 134	6 137 365	9 831 482	54 228 719
в том числе:						
Оплата труда	2 304 263	20 056 644	10 155 219	5 092 844	8 815 077	46 424 047
Страховые взносы	565 225	3 297 606	1 880 915	1 044 521	1 016 405	7 804 672

В связи предстоящим с расторжением договора на предоставление услуг с ООО «Вентра Сервисез Си-Ай-Эс» в учете создано оценочное обязательство на сумму 18 150 тыс. руб. В таблице ниже представлены планируемые периоды использования резерва.

31.01.2023	28.02.2023	31.03.2023	28.04.2023	Всего
1 620 154	7 352 674	1 674 106	7 502 860	18 149 795



#### 4. Пояснения к строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»

Виды отложенных налоговых активов	на 31.12.2021 г.	Сформирован ОНА	Погашен ОНА	на 31.12.2022 г.	Пояснения
Основные средства	138	699	(3)	834	на разницу в сроках амортизации в БУ и НУ по ОС
Оценочные обязательства и резервы	640	14 755		15 395	Соответствует сальдо сч. 96 (ВР)
Расходы будущих периодов	83 559	24 423		107 982	Убыток текущего периода
Товары	972	8 599	(652)	8 919	Резерв под обесценение товаров Соответствует сальдо сч. 14 (ВР)
Арендные обязательства	5 245		(2 940)	2 305	Соответствует сальдо сч. 76 Арендные обязательства (ВР)
<b>ИТОГО</b>	<b>90 554</b>	<b>48 476</b>	<b>(3 595)</b>	<b>135 435</b>	
Виды отложенных налоговых активов	на 31.12.2020 г.	Сформирован ОНА	Погашен ОНА	на 31.12.2021 г.	Пояснения
Основные средства	85	42		127	на разницу в сроках амортизации в БУ и НУ по ОС
Оценочные обязательства и резервы	731	48	(139)	640	Соответствует сальдо сч. 96 (ВР)
Расходы будущих периодов	99 168	287	(15 895)	83 559	Убыток текущего периода
Товары	880	755	(663)	972	Резерв под обесценение товаров
<b>ИТОГО</b>	<b>100 864</b>	<b>1 132</b>	<b>(16 698)</b>	<b>85 299</b>	

Суммы отложенных налоговых активов в балансе отражены развернуто.

#### 5. Пояснения к строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы»

По строке «Прочие внеоборотные активы» в балансе отражена сумма по расходам будущих периодов и долгосрочная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Вид актива	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
право пользования неисключительными правами на ПО и сертификация продукции	2 498	3 316	3 864
депозит по аренде	-	3 507	3 237
<b>Итого:</b>	<b>2 498</b>	<b>6 823</b>	<b>7 101</b>



## 6. Пояснения к строке 1210 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность»

Код строки 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2022 в сумме 17 629 тыс. руб. состоит из:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Авансы, выданные поставщикам	2 874	9 601	13 710
Задолженность покупателей	9 998	325 559	429 573
Прочая дебиторская задолженность	4 756	5 174	22 361
В том числе:			
Задолженность по налогам и сборам	0	4 878	2 369
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	0	36	35
Авансовые таможенные платежи	127	143	18 811
Прочая дебиторская задолженность	3 896	24	424
Расчеты по имущественному и личному страхованию	733	94	722
<b>Итого</b>	<b>17 629</b>	<b>340 334</b>	<b>465 644</b>

## 7. Пояснения к строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы»

По строке «Прочие оборотные активы» в сумме 7 828 тыс. руб. в балансе отражены суммы долгосрочных активов к продаже и расходов будущих периодов (право пользования не исключительными правами на ПО со сроком службы менее года). Неисключительные лицензии на программы для ЭВМ числятся за балансом.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Расходы будущих периодов	520	866	975
Долгосрочные активы к продаже	7 307	-	-
<b>Итого</b>	<b>7 828</b>	<b>866</b>	<b>975</b>

В связи с предстоящим режимом гибернации организацией было принято решение о продаже некоторых основных средств, включая мебель, офисное оборудование и транспортное средство. Эти объекты были переклассифицированы в долгосрочные активы к продаже. Реализация данных активов будет осуществлена после отчетной даты, таким образом долгосрочные активы к продаже оценены по балансовой стоимости, которая на 31.12.2022 составила 7 307 тыс. руб. Компания планирует продать данные активы сотрудникам в период апрель-май 2023 г.



## 8. Пояснения к строке 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность».

Код строки 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2022 в сумме 479 695 тыс. руб., состоит из:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	478 105	773 065	909 546
Задолженность по налогам и сборам	1 590	49 705	11 880
Прочая кредиторская задолженность	-	4	-
В том числе:			
Расчеты с подотчетными лицами	-	4	-
<b>Итого</b>	<b>47 695</b>	<b>822 774</b>	<b>921 426</b>

## 9. Пояснения к строке 1550 Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства»

По строке «Прочие обязательства» в сумме 11 222 тыс. руб. в балансе отражена сумма арендных обязательств по договору аренды б/н от 03.08.2018

Наименование показателя	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Офисное помещение	10 932	-	-
Парковочное место	290	-	-
<b>Итого</b>	<b>11 222</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 10. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 10.1 Доходы организации Код строки 2110 «Выручка»

Для целей учета доходы Организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы от обычных видов деятельности в 2022 г. без учета НДС составили **379 939** тыс. руб. в том числе:

тыс. руб.

Наименование видов выручки	Январь - Декабрь 2022 г.	Январь - Декабрь 2021 г.
Реализация покупных товаров	363 540	2 408 796
Доставка товаров	-	467
Реализация товаров из переработки	-	322
Реализация ПИН кодов	1 240	5 957
Маркетинговые услуги	15 149	25 274
Услуги по техническому обслуживанию	9	-
<b>Итого:</b>	<b>379 939</b>	<b>2 440 815</b>



## 10.2 Пояснения код строки 2340 «Прочие доходы»

За 2022 год сумма прочих доходов составила **5 255 тыс. руб.**, в том числе:

тыс. руб.

Наименование доходов	Январь - Декабрь 2022	Январь - Декабрь 2021
Излишки товара, возмещение от порчи ценностей	22	1 039
Курсовые разницы	1 494	222
Прочие внереализационные доходы	3	84
Возмещение недостачи и потери от порчи ценностей	1 284	18
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	35
Убытки/прибыль прошлых лет	-	9
Восстановление неиспользованного резерва по гарантийному ремонту	2 452	-
<b>Итого:</b>	<b>5 255</b>	<b>1 407</b>

## 10.3 Расходы организации код строки 2120 «Себестоимость продаж»

Для целей учета расходы Организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности организации классифицируются на прямые и косвенные. Себестоимость реализованных товаров в 2022 составила **293 654 тыс. руб.**

Наименование показателя	Январь - Декабрь 2022	Январь - Декабрь 2021
Покупные товары	(292 423)	(1 890 320)
ПИН коды	(1 231)	(5 739)
Товары из переработки		(206)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(293 654)</b>	<b>(1 896 264)</b>

## 10.4 Затраты на производство (расходы на продажу) за 2022 год

Наименование показателя	Код	за 2022	за 2021
Материальные затраты	5610	1 076	5 160
Расходы на оплату труда	5620	71 451	63 476
Отчисления на социальные нужды	5630	14 839	11 640
Амортизация	5640	215 45	6 918
Прочие затраты	5650	184 183	295 342
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>293 094</b>	<b>382 536</b>
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	223 208	1 881 413
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	70 446	14 851
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>586 748</b>	<b>2 278 800</b>



### 10.5 Расходы организации код строки 2210 «Коммерческие расходы»

Другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, составили 293 094 тыс. руб.

в тыс. руб.

Наименование расходов	Январь - Декабрь 2022	Январь - Декабрь 2021
Амортизация	(7 462)	(6 918)
Брокерские услуги и услуги таможенного оформления	(156)	(1 117)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(205)	(116)
Комиссионное вознаграждение	(2 064)	(7 292)
Информационные услуги	(269)	(252)
Канцелярские товары, хозяйственные принадлежности	(933)	(1 676)
Командировочные расходы	(1 565)	(1 206)
Консультационное и бухгалтерское обслуживание	(2 981)	(2 844)
Консультационные и юридические услуги	(16 914)	(4 855)
Консультационные услуги Аудит	(643)	(722)
Материальные затраты	(50)	(530)
Программные продукты	(6 355)	(1 352)
Оплата труда	(117 875)	(62 732)
Права на программы для ЭВМ	(2 539)	(2 656)
Представительские расходы	(230)	(1 369)
Расходные материалы для сборки и упаковки	(561)	(892)
Расходы по эксплуатации автомобиля	(96)	(51)
Расходы на мероприятия	(1 225)	(960)
Расходы на обучение	(405)	(2 249)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(805)	(29 264)
Рекламные расходы	(33 826)	(163 205)
Ремонт и техническое обслуживание офисного оборудования	-	(552)
Сертификация продукции	(540)	(944)
Страхование груза	(269)	(2 180)
Страхование ДМС	(2 724)	(2 880)
Страхование гражданской ответственности	(56)	(56)
Транспортные услуги	(5 078)	(22 263)
Услуги банка	(303)	(1 079)
Почтовые / курьерские расходы	(128)	(740)
Услуги по аренде офиса	(14 133)	(13 366)
Транспортный налог	(9)	(10)
Услуги по маркетинговой поддержке	(8 915)	(6 342)
Услуги по операционному и складскому обслуживанию	(24 180)	(10 284)
Услуги по подбору персонала	(196)	(855)
Услуги по страхованию дебиторской задолженности	(5 854)	(6 623)
Услуги по страхованию офиса и оборудования	(25)	(19)



Уборка офиса	(885)	(718)
Услуги по хранению товаров	(4 161)	(4 636)
Услуги связи	(2 120)	(1 667)
Коммунальные платежи	(3 002)	(2 995)
Страховые взносы	(22 438)	(11 322)
Услуги утилизации товаров	-	(45)
Расходы на продажу прочие	(124)	(22)
Налог на имущество	(18)	(33)
Расходы по уплате экологического сбора	(705)	(576)
Услуги по страхованию автомобиля	(73)	(71)
<b>Итого:</b>	<b>(293 094)</b>	<b>(382 536)</b>

### 10.6 Расходы организации код строки 2350 «Прочие расходы»

За 2022 г. сумма прочих расходов составила **79 257 тыс. руб.**, в том числе:

в тыс. руб.

Наименование расходов	Январь - Декабрь 2022	Январь - Декабрь 2021
Курсовые разницы	(717)	
Комиссия банка	(425)	(458)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(192)	(141)
Прочие расходы	(48)	(431)
Списание материалов	(21 686)	-
Членский взнос	(566)	-
Процентные расходы	(1 496)	-
Списание основных средств	(6 105)	-
Убытки/прибыль прошлых лет	(10)	(7)
Штрафы, пени и неустойки	(5 632)	-
Недостачи и потери, возмещение от порчи ценностей	-	(17)
Резерв по снижению стоимости товаров	(39 736)	(458)
Резервы по сомнительным долгам	(1)	(2 010)
Списание НДС на прочие расходы	(224)	(1 272)
Госпошлины	-	(54)
Списание затрат на создание НМА	(2 420)	(21 395)
<b>Итого:</b>	<b>(79 258)</b>	<b>(26 243)</b>

В связи с будущей ликвидацией организация произвела списание активов, которые подлежат утилизации, в том числе основные средства на сумму 6 105 тыс. рублей, запасы (рекламные материалы и товары), содержащие товарный знак и логотип и непригодные для дальнейшей реализации, на сумму 21 686 тыс. руб.



Прочие однородные доходы и расходы, отраженные развернуто в бухгалтерском учете, представлены в бухгалтерской отчетности за 2022 г. свернуто.

тыс. руб.

Наименование статьи прочих доходов и расходов	Сумма по данным бухгалтерского учета	Сумма с учетом сворачивания в Отчетности	Сумма сворачивания
<b>За 2022 год</b>			
Положительные курсовые разницы	17 240	1 494	15 746
Отрицательные курсовые разницы	16 463	717	15 746
Начислен резерв по снижению стоимости товаров	44 023	39 736	4 287
Списан резерв по снижению стоимости товаров	4 287	0	4 287
Прибыль прошлых лет	30	0	30
Убытки прошлых лет	40	10	30
Начислены штрафы, пени и неустойки	2	0	2
Оплачены штрафы, пени и неустойки	2	0	2
Положительное отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	107	0	107
Отрицательное отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	299	192	107
<b>ИТОГО</b>	-	<b>42 149</b>	-
<b>За 2021 год</b>			
Положительные курсовые разницы	240	222	17
Отрицательные курсовые разницы	17		17
Начислен Резерв по снижению стоимости товаров	4 859	459	4 400
Списан Резерв по снижению стоимости товаров	4 400		4 400
Излишек при пересорте товара	87	19	68
Недостача при пересорте товара	68		68
<b>ИТОГО</b>	-	<b>700</b>	-

### 10.7 Расчет отложенного налога на прибыль за 2022 г.

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль согласно ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль»:

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(280 812)	(56 162)	137 179	27 436
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(42 755)	(8 555)	(17 858)	(3 572)
По иным основаниям				
<b>Итого ПНР</b>	<b>(42 755)</b>	<b>(8 555)</b>	<b>(17 858)</b>	<b>(3 572)</b>
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения				
По иным основаниям				
<b>Итого ПНД</b>				



<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	3 490	698	212	42
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	73 772	14 754	239	48
По товарам	42 995	8 599	3 777	755
Расходы будущих периодов	17	3		
Убыток текущего периода	122 100	24 420		
<b>Погашение ОНА</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(18)	(4)		
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков			(694)	(139)
По товарам	(3 260)	(652)	(3 318)	(664)
Арендные обязательства	(14 697)	(2 940)		
По налоговому убытку прошлых лет			(78 043)	(15 609)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>224 402</b>	<b>44 880</b>	<b>(77 827)</b>	<b>(15 565)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	7 307	1 461		
Доходы будущих периодов	38	8		
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(19 425)	(3 885)	(801)	(160)
По НМА, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете			(28)	(6)
Проценты по обязательствам	(1 555)	(311)		
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(13 635)</b>	<b>(2 727)</b>	<b>(829)</b>	<b>(166)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР)</b>	<b>47 608</b>		<b>(15 399)</b>	
<b>Итого текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР)</b>	<b>0</b>		<b>(15 608)</b>	
<b>Итого налог на прибыль (строка 2410 ОФР)</b>	<b>47 608</b>		<b>(31 007)</b>	
<b>Налогооблагаемая прибыль / (убыток)</b>	<b>0</b>		<b>78 038</b>	

Постоянный налоговый расход в 2022 г. составляет 8 555 тыс. руб., и связан с наличием постоянных разниц по расходам, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Курсовые разницы представлены в бухгалтерской отчетности за 2022 г. в прочих доходах и прочих расходах свернуто в разрезе каждого валютного договора.



## 11. Раскрытие информации о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса, тыс.руб.:

Форма бухгалтерского баланса		Форма отчета о движении денежных средств
Показатель	Сумма	Показатель
Строка 1250 «Денежные средства» гр. 4		Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» гр.3
Денежные средства на расчетных счетах	254 399	
Денежные средства на валютных счетах	1 863	
<b>Итого по строке 1250</b>	<b>256 262</b>	<b>256 262</b>
Строка 1250 «Денежные средства» гр. 5		Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» гр.4
Денежные средства на расчетных счетах	349 075	
Денежные средства на валютных счетах	79	
<b>Итого по строке 1250</b>	<b>349 154</b>	<b>349 154</b>



## 12. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1.	Хаддажи Яша	г. Москва	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества (генеральный директор)	-	-
<b>Другие связанные стороны</b>					
1.	Нинтендо оф Юроп ГмбХ	Германия	Лицо владеет долей в уставном капитале Общества в размере 99%	99,9%	-
2.	Нинтендо Бенилюкс Б.В	Королевство Нидерланды	Лицо владеет долей в уставном капитале Общества в размере 0,1%	0,1%	-

Виды и объем операций со связанными сторонами (Нинтендо оф Юроп ГмбХ (Германия):

в тыс. руб.

Вид услуг	Договор	Сумма операции ([+] - выручка; [-] - поступление товаров/услуг, прочих расходов)	Взаимозачет	Движение денежных средств ([+] - поступление; [-] - платежи)	на 31.12.2022	
					Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
					<b>за 2022</b>	
Поступление товаров	Договор б/н от 12.09.2013	(216 346)	(67 928)	(419 043)	471 883	-
Маркетинговые услуги	Договор б/н от 31.12.2019	15 149	15 149		-	-
Услуги	Без договора	(91)		(21)	91	
Оплата НДС за Нинтендо оф Юроп ГмбХ		-	52 779	-	-	-
<b>Итого</b>		<b>(201 289)</b>	<b>0</b>	<b>(419 064)</b>	<b>471 974</b>	<b>-</b>
					<b>за 2021</b>	
Поступление товаров	Договор б/н от 12.09.2013	(1 751 128)		(1 834 874)	742 508	-
Пени за просроченные платежи	Договор б/н от 12.09.2013	-		(5 350)		-
Маркетинговые услуги	Договор б/н от 31.12.2019	25 274		25 274	-	-
Услуги	Без договора	(22)			21	
<b>Итого</b>		<b>(1 725 877)</b>		<b>(1 814 915)</b>	<b>742 529</b>	<b>-</b>



Заработная плата представителей управленческого персонала Общества за 2022 год составила 18 345 тыс. руб.

С другими юридическими лицами, которые являются связанными сторонами с обществом, операции в 2022 году не производились.

#### **Головная организация и преобладающие общества**

Общество контролируется иностранным юридическим лицом – Компанией «Нинтендо оф Юроп Гмбх (Nintendo of Europe GmbH), Германия, которой принадлежит 99,9% уставного капитала Общества.

Конечной Головной организацией Общества является Нинтендо Лтд (Nintendo Co. Ltd) Япония. Бенефициарные владельцы у Нинтендо Лтд (Nintendo Co. Ltd) Япония отсутствуют.

У Общества нет физических лиц, имеющих возможность контролировать его хозяйственную деятельность.

#### **13. Пояснения к строке 3600 Отчета об изменении капитала**

По состоянию на 31.12.2022 г. величина чистых активов Общества отрицательная и составляет 55 864 тыс. руб.

#### **14. Информация о выданных и полученных обеспечениях**

По договору аренды № б/н от 03.08.2018 года в 4 квартале была произведена доплата обеспечительного платежа в размере 270 тыс. рублей:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2022 г	За 2021 г	За 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	371	270	64



## 15. Корректировка вступительного сальдо баланса и показателей форм отчетности за предыдущие периоды

### 15.1 Бухгалтерский баланс

В связи с изменением учетной политики, скорректированы данные отчетного налогового периода, а именно:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	14 766	29 488	44 254
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	85 299	5 256	90 555
Прочие внеоборотные активы	1190	6 822	-	6 822
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>106 887</b>	<b>34 744</b>	<b>141 631</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	232 599	-	232 599
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	335	-	335
Дебиторская задолженность	1230	340 334	-	340 334
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	349 154	-	349 154
Прочие оборотные активы	1260	866	-	866
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>923 288</b>	<b>-</b>	<b>923 288</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 030 175</b>	<b>34 744</b>	<b>1 064 919</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	104 000	-	104 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	595 342	-	595 342
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(526 101)	4 099	(522 002)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>173 241</b>	<b>4 099</b>	<b>177 340</b>
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	213	6 281	6 494
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	24 364	24 364
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>213</b>	<b>30 645</b>	<b>30 858</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	822 774	-	822 774
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	33 947	-	33 947
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>856 721</b>	<b>-</b>	<b>856 721</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 030 175</b>	<b>39 989</b>	<b>1 064 919</b>



## 16. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2022 год подготовлена на основании принципа ликвидации. Организация намерена провести подготовку к переводу компании в режим гибернации, что означает минимизацию деятельности, включая сокращение штата, расторжение договоров с поставщиками и покупателями, исполнение обязательств. Компания планирует провести подготовку к гибернации до конца первого полугодия 2023 года.

Организация планирует, что режим минимальной деятельности будет действовать как минимум до конца 2025 года, в том числе из-за наличия у компании обязательств перед покупателями по гарантийному обслуживанию и ремонту товаров. Решение о дальнейших действиях будет принято по истечении указанного срока.

## 17. События после отчетной даты

События после отчетной даты, связанные с принятием мер по минимизации деятельности, и их влияние на деятельность Общества описаны в разделе 15 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности» настоящих Пояснений.

Иных событий после отчетной даты нет.

**Руководитель**

**Хаддажи Я.У.**

**31 марта 2023 г.**

