

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Исси спиритс»  
ЗА 2022 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Исси спиритс» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**1. Информация об обществе**

**1.1. Полное наименование** – Общество с ограниченной ответственностью «Исси спиритс».

Общество с ограниченной ответственностью (Акционерное общество) «Исси спиритс» (далее «Общество») зарегистрировано 28.06.2016 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1167746605564.

**Юридический адрес:** 121471, г. Москва, ул. Рябиновая ул.26 ,корп.2, пом. III, этаж 2, комн.21

**Фактический адрес:** 121471, г. Москва, ул. Рябиновая ул.26 ,корп.2, пом. III, этаж 2, комн.21

**Уставный капитал Общества составил: 10 000 тыс. руб.**

**1.2. Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества являются

ОКВЭД	Наименование
46.34	Торговля оптовая напитками

**1.3. Структура капитала, основные участники.**

*(основание: п.27 ПБУ 4/99):*

**Участниками Общества являются**

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «УК Альянс» в лице генерального директора Шамаева Павла	100%	100%	100%

**1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах**

*(основание: п.31 ПБУ 4/99)*

**Органами управления и контроля Общества являются:**

Исполнительный орган Общества:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	ООО «УК Альянс» в лице генерального	С 01.07.20216	Устав, Договор передачи полномочий

	директора Шамаева Павла		исполнительных органов управляющей организации №8-У от 01.07.2016г.
--	----------------------------	--	---

### 1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2022 г. дочерние зависимые общества отсутствуют

### 1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2022 г. обособленные подразделения общества составляют:

№ п/п	Наименования подразделения	Категория	Адрес
1	ОП Горки-2 (КПП 500345001)		Московская область, Ленинский район, Городское поселение Горки Ленинский, Зеленое шоссе, вл.4 стр.3 Многофункциональный административно-торговый и производственно-складской комплекс «Горки-2» этаж 1, пом.1.1, комн. №1.1-3 (S=2222,9 кв.м.)
2	ОП Горки-2 (КПП 500345002)		Московская область, Ленинский район, Городское поселение Горки Ленинский, Зеленое шоссе, вл.4 стр.3 Многофункциональный административно-торговый и производственно-складской комплекс «Горки-2» этаж 1, пом.1, комн. №38,39,40 (S=50,9 кв.м.)

### 1.7. Численность работающих сотрудников Общества составила

(основание: п.31 ПБУ 4/99).

Наименование показателя	2022г.	2021г.	2020г.
Среднегодовая численность, чел	118	114	83
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	131	113	101

### 1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией ООО «УК Альянс» на основании Договора №21-Б от 01.03.2019 года.

### 1.9. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»

ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001

Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

## 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, по продаже импортных алкогольных напитков. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ИБУ 1/2008)

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 31.12.2021 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

#### *Активы и обязательства в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Доллар США (руб. за долл.)	70,3375	74,2926	73,8757
Евро (руб. за евро)	75,6553	84,0695	90,6824
Фунт стерлингов (руб. за фунт стерл.)	84,7919	100,0573	100,0425
Молдавский Лир (руб. за 10 леев)	36,7146	-	-

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

#### *Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

### **2.1. Нематериальные активы (НМА)**

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Переоценка НМА не производится

Проверка на обесценение НМА не производится.

### **2.2. Основные средства**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается:  
- альтернативным способом.

**Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.**

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены

**Срок полезного использования (СПИ) определяется**

- как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах);

**Последующая оценка ОС (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости**

**Проверка на обесценение**

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

**Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020):**

- ежемесячно;

Амортизации объекта основных средств начинается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом

### **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1150 «Основные средства».

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

### **2.3. Капитальные вложения**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается:

- перспективно.

### **2.4. Бухгалтерский учет Аренды**

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

#### **Порядок признания арендных платежей.**

А) ежемесячно;

#### **Отражения права пользования активом в балансе:**

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами;

1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом

3. Если организация не признает право пользования активом и обязательством по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

## 2.6. Запасы.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с отчетности за 2021г. отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

- не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются:

- на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются;

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

- по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально массе (весу) этих товаров.

Транспортные расходы по приобретению запасов, российского производства учитываются в составе счета 44 «Расходы на продажу» и затем распределяются на конец отчетного периода **пропорционально** реализованным и оставшимся на складе товарам.

Установить, что при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Списание ТЗР по запасам российского производства:

- производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных запасов. Удельный вес ТЗР к учетной стоимости запасов определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка запасов на начало месяца и запасов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

Учет выпуска готовой продукции:

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Учет расходов Незавершенного производства оценивается:

- в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

- по запасам, планируемым к производству или реализации, - на счете 90-2 "Себестоимость", субсчет "Резервы на обесценение";

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв на обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются по отдельной строке «Запасы»

### **2.7. Финансовые вложения**

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

### **2.8. Доходы и расходы**

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;

- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

- доходы и расходы от уступки прав требования по договору факторинга.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

### **2.9. Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы**

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Порядок списания расходов на продажу сч.44 – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

**2.10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам**

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

### **2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты**

*(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)*

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:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

### **2.12. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы**

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

### **2.13. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

### **2.14. Отложенные налоги**

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе: Развернуто.

### **2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

### **2.16. Критерии признания существенной ошибки**

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### **2.17. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности**

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

### **2.18. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ**

*(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)*

В Учетную политику в 2022 году были внесены следующие изменения (дополнения) в связи:

- с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

- с началом действия ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

- с началом действия ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

#### 4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

При применении упрощенного (альтернативного) способа перехода на основании пункта 49 ФСБУ 6/2020: в бухгалтерской отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

Пункт 50 ФСБУ 25/2018 предусматривает, что арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

В связи с вышесказанным, в Бухгалтерском балансе за 2022 год вступительные остатки (показатели по состоянию на 31.12.2021 года) не корректировались:

- Основные средства;
- Нераспределенная прибыль;
- ОНА и ОНО.

Корректировки счета 84 отражены в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строке 3328 за 2022г. Раздел 2 – не заполнялся.

При переходе на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 с применением альтернативного способа перехода произведены корректировки через нераспределенную прибыль и сформированы следующие проводки:

Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.
84.01	01.09	2 877
84.01	02.01	8
09	84.01	2 198
84.01	77	1 621

#### 5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

##### 5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

##### 5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	54 456	(8 907)	23 217	(10 980)	1 046	(12 125)	-	-	-	66 693	(19 986)
	5210	за 2021г.	39 784	(11 841)	34 122	(12 495)	7 289	(8 425)	-	-	-	61 412	(12 977)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	1 710	(637)	286	-	-	(585)	-	-	-	1 996	(1 221)
	5211	за 2021г.	4 839	(2 016)	2 177	-	-	(1 643)	-	-	-	7 016	(3 659)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	5 876	(2 018)	11 396	(10 980)	1 046	(1 973)	-	-	-	6 293	(2 945)
	5212	за 2021г.	6 035	(1 096)	-	-	-	(934)	-	-	-	6 035	(2 030)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	44 546	(5 315)	11 402	-	-	(9 205)	-	-	-	55 949	(14 520)
	5213	за 2021г.	25 837	(7 812)	31 203	(12 495)	7 289	(4 793)	-	-	-	44 546	(5 316)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г.	2 323	(937)	-	-	-	(362)	-	-	-	2 323	(1 299)
	5214	за 2021г.	3 073	(918)	675	-	-	(650)	-	-	-	3 748	(1 568)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	-	-	132	-	-	-	-	-	-	132	-
	5215	за 2021г.	-	-	67	-	-	(7)	-	-	-	67	(7)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

У Общества заключены договора аренды:

1. ООО "ИССИ ПРОДЖЕКТ" б/н от 01.02.2022 г. на площадь 46,9 кв. м., собственник справок по стоимости имущества не предоставил
2. ООО «УК ГОРКИ» №40 от 24.07.2017 на площадь 2297 кв. м., №57 от 21.10.2019 на площадь 642, 5 кв. м., собственник справок по стоимости имущества не предоставил
3. ООО «Контакт - Недвижимость Д.У.» № 3-21/А/КН/01 от 01.06.2021 на площадь 264,2 кв. м, собственник справок по стоимости имущества не предоставил.
4. ООО «ДИВАЙС» 01/05/22 от 01.05.2022 на площадь 657,2 кв. м. собственник справок по стоимости имущества не предоставил.

### **5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)**

Финансовые вложения в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г., у Общества отсутствовали.

### **5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)**

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Оценочные обязательства и резервы	4048	2893	1650
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	2290	1834	883
Товары	31	1203	-
Прочие отложенные налоговые активы	3258	-	-
<b>Итого</b>	<b>9627</b>	<b>5930</b>	<b>2533</b>

### 5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расходы будущих периодов	979	865	917

### 5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убыток в от снижен ия стоимо сти	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	695 672	(6 013)	689 659	5 667 431	(5 626 888)	5 438	419	X	736 212	(156)	736 056
	5420	за 2021г.	656 467	-	656 467	4 679 699	(4 649 784)	-	(6 013)	X	695 672	(6 013)	689 659
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	9 800	-	9 800	32 853	(36 274)	-	-	3 202	6 378	-	6 378
	5421	за 2021г.	22 776	-	22 776	33 644	(46 481)	-	-	165	9 800	-	9 800
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	4 123	(4 123)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	673 688	(6 013)	667 675	3 691 583	(3 688 147)	5 438	419	2 613 652	677 124	(156)	676 968
	5423	за 2021г.	633 691	-	633 691	3 852 340	(3 816 780)	-	(6 013)	3 328 947	673 688	(6 013)	667 675
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	4 123	(4 123)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	12 739	-	12 739	1 934 748	(1 894 777)	-	-	-	52 710	-	52 710
	5426	за 2021г.	-	-	-	793 715	(786 523)	-	-	-	12 739	-	12 739
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, переданные в залог у Общества в отчетном и предшествующих периодах, отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022 г. в организации выявлено превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью, это привело к тому, что запасы были уценены по причине морального устаревания. Был создан резерв на сумму указанного превышения.

Вино Бьянко Тоскана Тенуте Россетти ординарное бел. н/сух. 0,75 л	Вино Кампело Виньо Верде ординарное бел. н/сух. 0,75 л
Вино Каберне Карменер Центральная Долина Эл Эмперадор защ. наим. места кр. сух. 0,75 л	Вино Карабинера стол кр. сух. 0,75 л
Вино Киндзмараули серия МИКИТАНИ сорт. ордин. кр. н/сл. 0,75 л КГВ	Вино Киндзмараули тм Марани защ. наим. места кр. н/сл. 0,75 л
Вино Киндзмараули тм Горгели сорт. ордин. кр. н/сл. 0,75 л Алаверди	Вино Киси тм Умано стол бел. сух. 0,75 л
Вино Киндзмараули тм ТИФЛИССКИЙ ДВОРИК защ. наим. места кр. н/сл. 0,75 л Алаверди	Вино Монастрель Гран Пасас Йекла сорт. выд. кр. н/сл. 0,75 л
Вино Молоко Любимой Женщины Пфальц ординарное бел. н/сл. 0,75 л	Вино Мукузани тм Горгели защ. наим. места кр. сух. 0,75 л Алаверди
Вино Россо Тоскана Тенуте Россетти сорт. ордин. кр. н/сух. 0,75 л	Вино Мукузани тм Горгели сорт. выд. кр. сух. 0,75 л Алаверди
Вино Торо де ля Коррида Айрен Кастилья сорт. ордин. бел. н/сл. 0,75 л	Вино Навесур Вердехо Руэда защ. наим. места бел. сух. 0,75 л
Грузинский коньяк Сарадживили 5 звезд орд пят 0,2 л	Вино Пасас Йекла ординарное бел. н/сух. 0,75 л
Дивин (коньяк) КВИНГ возраст 5 лет серия "Традиции Молдавии" ордин. 0,5 л	Вино Пино Гриджио Делле Венеце Гаэтано защ. наим. места бел. н/сух. 0,75 л Витиколтори
Коньяк Бернд Баррел 5 лет 0,1л 40%	Вино Пино Гриджио Делле Венеце Гаэтано сорт. ордин. бел. н/сух. 0,75 л (Кантине Витевис Ска)
Вино Алазанская Долина тм Горгели стол кр. н/сл. 0,75 л Алаверди	Вино Пиросмани тм Горгели ординарное кр. н/сух. 0,75 л Алаверди
Вино Алазанская долина тм ТИФЛИССКИЙ ДВОРИК ординарное кр. н/сл. 0,75 л Вайнмен	Вино Пиросмани тм Горгели стол кр. н/сух. 0,75 л Алаверди
Вино Ахсуфра Легенды Абшерона выдерж. бел. н/сл. 0,75 л	Вино Рислинг Пфальц Брюкентаг защ. наим. места бел. н/сух. 0,75 л
Вино Вайт Рино Шенен Блан защ. геогр. ук. бел. н/сух. 0,75 л	Вино Рислинг Пфальц Соннетал защ. наим. места бел. н/сух. 0,75 л
Вино Виорика серия «Винволяж» сорт. ордин. бел. сух. 0,75 л	Вино Рислинг Пфальц Эденберг защ. наим. места бел. н/сух. 0,75 л
Вино Виуранус Вайн Систем защ. наим. места бел. сух. 0,75 л	Вино Ркацители Квеври тм Микитани сорт. ордин. бел. сух. 0,75 л
Вино Гаэтано Кьянти сорт. ордин. кр. сух. 0,75 л	Вино Ркацители Квеври тм Умано стол бел. сух. 0,75 л
Вино Грюнер Вельтлинер Ландвайн Пфаффль сорт. ордин. бел. сух. 1 л	Вино Рюйи Домен Ягер-Дефе защ. наим. места выд кр. сух. 0,75 л
Вино Грюнер Вельтлинер Пур Пфаффль защ. наим. места бел. н/сух. 0,75 л	Вино Рюйи Премье Крю Ле Клу Домен Ягер-Дефе защ. наим. места выд бел. сух. 0,75 л
Вино Жардан Флери Мерло Пей д'Ок защ. геогр. ук. кр. сух. 0,75 л	Вино Санджировезе Пулия Антика Контада защ. геогр. ук. кр. сух. 0,25л 12%
Вино Изабельное Молдавское серия Летто ординарное кр. н/сл. 1 л	Вино Сансер защ. наим. места бел. сух. 0,75 л

В 2023 году уцененный товар будет продан.

Инвентаризация запасов за отчетный период 2022 года была проведена 30.12.2022 на основании приказа №2 от 26.12.2022

#### 5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Алеф-М ООО	21	-	11
Минский завод виноградных вин ЗАО	-	524	-
«Веди-Алко» ЗАО	544	-	-
ТОО «Maximus»	797	-	-
ООО «Хайаси Групп»	984	-	-
«Полини Импорт» ООО	73	-	-
INTERSHEFA LTD	61	-	-

ФМ-ЛОЖИСТИК ВОСТОК АО	2	-	32
Промо-Регион	-	-	24
ООО "Контакт-Недвижимость" "Д.У."	-	48	-
Прочие поставщики	-	-	13
<b>ИТОГО</b>	<b>2482</b>	<b>572</b>	<b>80</b>

#### 5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	950 797	858 864	926 423
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	28 375	26 006	164205
НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)	(1512)	(2568)	(367)
Прочая	190 548	97 669	83 018
Резерв по сомнительной задолженности, в т.ч.:	(11206)	(9170)	(4414)
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>1 157 002</b>	<b>970 801</b>	<b>1 169 599</b>

#### 5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	2968	8394	1978
Денежные средства в кассе	743	343	388
Денежные средства на валютных счетах	-	902	1015
Денежные средства на карточных счетах	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Денежные средства в пути	2202	2371	1475
Депозитные счета	-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>5913</b>	<b>12009</b>	<b>4856</b>
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>5913</b>	<b>12009</b>	<b>4856</b>

#### 5.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Лизинг	-	3254	1564
Расходы будущих периодов	-	-	662
Прочие выданные авансы	-	42	-

#### 5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

### 5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

### 5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Информация о заемных обязательствах:

Договоры/ Контрагенты	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Годовая процентная ставка/срок возврата	Краткосрочн ые заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Краткосро чные заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Краткосрочн ые заемные средства
<b>Займы</b>						
№9034от 22.10.2020 ПАО Сбербанк	-	-	5,65	-	5,65	899 718
№9196 от 23.12.2020 ПАО Сбербанк	-	-	6,25	-	6,25	141 006
Договор беспроцентного денежного займа от 29.12.2021	-	-	-	17 000	-	-
Договор №04NV8L от 11.11.2021 АО Альфа-Банк	Ключевая ставка + 2,75	1 127 880	Ключевая ставка + 1,75	883 290	-	-
<b>Итого</b>				<b>900 290</b>		<b>1 040 724</b>
<b>Проценты к уплате</b>						
Договор №04NV8L от 11.11.2021 АО Альфа-Банк	Ключевая ставка + 2,75	1 546	Ключевая ставка + 1,75	945	-	-
б/н от 24.12.20219 ООО «Вега»	-	-	-	-	8	602
№30/10/19 от 30.10.2019 ООО «Исси роялти»	-	-	-	-	7	276
<b>Итого</b>		<b>1 546</b>		<b>945</b>		<b>878</b>
<b>Итого долгосрочные заемные средства (стр. 1410)</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Итого краткосрочны е заемные средства (стр. 1510)</b>	-	<b>1 129 426</b>	-	<b>901 235</b>	-	<b>1 041 602</b>

### 5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Основные средства	10 062	5 166	2 406
Незавершенное производство			
Готовая продукция			
<b>Итого:</b>	<b>10 062</b>	<b>5 166</b>	<b>2 406</b>

### 5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделе №5.3.

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по	3690	24992	9593

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<b>авансам полученным</b>			
<i>НДС по авансам полученным (сч. 76.АВ)</i>	(738)	(5031)	(367)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	333 350	557 548	683 258
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	41 903	60 157	35 345
Прочая	115 842	64 466	5 505
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>494 047</b>	<b>707 163</b>	<b>733 335</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 и 2020 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

#### **5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)**

Информация об оценочных обязательствах представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделах №7.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за текущий и предшествующий отчетные периоды:

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	(2+3)
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 г.</b> (на начало предшествующего периода)	<b>6642</b>	<b>1611</b>	<b>8 253</b>
Признано в 2021 году (предшествующем периоде)	14100	3580	17680
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2021 году (предшествующем периоде)	9058	2408	11467
<b>Сальдо на 31 декабря 2021г.</b> (на начало текущего периода)	<b>11638</b>	<b>2783</b>	<b>14 466</b>
Признано в 2022 году (в текущем)	15995	4419	20414
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2022 году (в текущем)	11554	3087	14641
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 г.</b> (на конец текущего периода)	<b>16124</b>	<b>4115</b>	<b>20 239</b>

#### **5.17. Информация об обеспечении выданных**

Информация на 31.12.2022

Обязательство	Выданное обеспечение	Сумма в тыс. руб.	Должник	Дата окончания обеспечения	Комментарии
Поручительство	Кредитный договор	100 000	ООО "ИССИ ПРОДЖЕКТ"	10.11.2023	
Поручительство	Кредитный договор	560 000	ООО «Полини Импорт»	06.09.2023	
Поручительство	Кредитный договор	1 200 000	АО «АльфаБанк»	22.10.2023	залог
Поручительство	Кредитный договор	300 000	ООО "Эден Гарден"	10.11.2023	

## **6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

### **6.1. Выручка (стр.2110)**

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2022 г. и 2021 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт	5 051 198	4 644 048
<b>Итого:</b>	<b>5 051 198</b>	<b>4 644 048</b>

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

### 6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Себестоимость товаров (Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт)	(3 654 645)	(3 786 976)
Коммерческие расходы	(744 105)	(648 654)
<b>Итого:</b>	<b>(4 398 750)</b>	<b>(4 435 630)</b>

### 6.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Курсовые разницы (свернуто)	-	6 414
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	708	-
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	-	1 086
Штрафы, пени, неустойки к получению	2 394	12 986
Доходы связанные с продажей ОС	-	7 294
Хеджирование	-	-
Прочие операционные расходы (Бонусы и премии от поставщика)	452	20 954
Прибыль прошлых лет	224	1 344
Списание кредиторской задолженности	40	-
Оприходование товара (Управление торговлей)	-	321
Прочие доходы	400	6
Бонусы и премии Поставщика	16 735	-
<b>Итого доходы</b>	<b>20 952</b>	<b>50 406</b>

### 6.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	(-)	(398)
Расходы, связанные с реализацией ОС	(3 017)	(-)
Отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты. (свернуто) курсовые разницы	(54 388)	(193)
Расходы на услуги банков	(40 696)	(16 889)
Расходы в виде образовательных оценочных резервов	(2278)	(5 721)
Прибыль и убыток прошлых лет	(812)	(20 170)
Налоги и сборы	(3 661)	(2 140)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(22 337)	(20 558)
Прочие косвенные расходы (утилизация)	(3 367)	(2 239)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности (претензии покупателей)	(487)	(512)
Хеджирование	(-)	(-)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(698)	(647)
Прочие операционные расходы (списание НДС на прочие)	(3 056)	(5 962)

Прочие внереализационные расходы:	(39 683)	(68 252)
- акцизные марки поврежденные	2380	17177
- благотворительность	4401	4197
- недостача, бой, порча при хранении и транспортировке	15936	27450
- подарки/корпоратив	4073	7591
- простой при транспортировке	2811	555
- спортивно-оздоровительные услуги	96	493
- разницы стоимости возврата и фактич. стоимостью	1025	86
- возмещение расходов	549	354
- услуги общественного питания	8309	10332
- прочие	103	15
<b>Итого расходы</b>	<b>(175 996)</b>	<b>(206 827)</b>

### 6.5. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%.

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом. Временная разница определяется по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02 в ред. Приказа № 236н). Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2022 г. и 2021 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	367 717	36 090
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	398 568	113 468
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
4	<b>Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.1 x стр.3)</b>	<b>(73 543)</b>	<b>(7 218)</b>
5	<b>Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:</b>	(39 734)	(74 225)
	- Благотворительность	(4 402)	(4 197)
	- Подарки, корпоратив	(4 073)	(-)
	- НДС с безвозмездной передачи имущества, учтенный в расходах	(3 056)	(5 962)
	- спортивно-оздоровительные услуги	(96)	(-)
	- пени (штрафы) в бюджет и внебюджетные фонды	(186)	(122)
	- услуги общественного питания	(8 309)	
	- расходы не учитываемые для НУ	(50)	(18 416)
	- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(698)	(647)
	-отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса	(427)	(-)
	- Акцизные марки (поврежденные не использованные)	(2 380)	(17 177)
	- недостача, бой порча при хранении и транспортировке	(15 936)	(27 450)
	- Возмещение расходов	(549)	(348)
6	<b>Постоянный налоговый расход (доход) (стр. 5 x стр.3)</b>	<b>(7 947)</b>	<b>(14 845)</b>
7	<b>Вычитаемые временные разницы, в том числе:</b>	(4 556)	(16 716)
	- резерв на предстоящую выплату отпусков	(5 773)	(6 213)
	- резерв по сомнительным долгам	(2 278)	(4 756)
	- аренные обязательства	(2 305)	
	- расходы будущих периодов		
	- амортизация объектов ОС	(57)	266
	- товары	5 857	(6 013)
	- прочие (отложенные)		

8	Изменение ОНА (стр. 7 х стр. 3)	(1 499)	(3 343)
9	<b>Налогооблагаемые временные разницы, в том числе:</b>	16 376	13 530
	- курсовые разницы по расчетам в у.е.	1	
	- амортизация (расходы) по объектам ОС	9 844	13 530
	- Доходы будущих периодов	5 098	
10	<b>Изменение ОНО (стр. 9 х стр.3)</b>	<b>3 275</b>	<b>2 706</b>
11	Текущий налог на прибыль (стр.4+/-стр.6+/-стр.8+/-стр.10)	(79 714)	(22 694)

## 7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

### 7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Прочие поступления	186 144	480 298
<i>в том числе</i>		
Возврат от поставщиков	175 324	29 469
Оплата по претензиям	672	50
Возврат подотчетных сумм	226	667
Курсовые разницы		4 557
Прочие поступления	247	
НДС (свернуто)	9 675	445 555

### 7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Оплата труда	(173 107)	(158 137)
НДФЛ с оплаты труда	(25 822)	(26 866)
Страховые взносы	(-)	(-)
Алименты	(-)	(-)
Прочие удержания	(-)	(-)
<b>Итого:</b>	<b>(199 591)</b>	<b>(185 002)</b>

### 7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2022 г.	Январь-декабрь 2021 г.
Прочие платежи	(1 054 414)	(1 315 767)
<i>в том числе</i>		
Курсовые разницы	(5 789)	(4 750)
Расчеты с подотчётными лицами (командировочные расходы)	(5 827)	(3 188)
Оплата по претензии	(8 188)	(3 550)
Возврат покупателям	(44 985)	(3 019)
Таможенные платежи	(743 500)	(1 227 892)
Прочие налоги и сборы	(54 165)	(44 944)
Расходы на услуги банков	(44 873)	(14 664)
Благотворительность	(4 332)	(3 630)
Штрафы, пени по налогам и сборам	(1 576)	(3 004)
НДС (свернуто)	(-)	(6 978)
Госпошлины (нотариус, лицензирование)	(331)	(148)
Страхование сотрудников	(12)	-
Предоставление займа (взаимозависимым лицам)	(115 200)	-

## 8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

### 8.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление, получение займов;
- другие операции.

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1.	ООО «УК Альянс»	Общие учредители, Оказание услуг по управлению	Договор №8-У от 01.07.2016 передача полномочий исполнительных органов управляющей организации
2	ООО «Полини Импорт»	Общие учредители, доля УК «Альянс» 49%	Договор поставки №-ИС от 23.01.2018 (поставка товара)
3	ООО «Исси проджект»	Общие учредители, доля УК «Альянс» 100%	Договор аренды б/н от 01.02.2022, Договор аренды б/н от 01.03.2021, Договор поставки №15С/149 от 02.09.2019, Договор перевода долга от 31.03.2020, Договор уступки прав (цессии) от 01.10.2020
4	ООО «Эден Гарден»	Общие учредители, доля УК «Альянс» 100%	Договор поставки 040621/1 от 11.01.2021 г., счет оферта от 23.07.2019 (поставка фруктов) Договор на оказание услуг по перевозке грузов №22ЭГ от 22.04.2020, Договор РФ 22.05-20 от 22.05.2020
5	ООО «Исси Роялти»	По бенефициарному владельцу-Абиев И.И.	
6	ООО «Дивайс»	По бенефициарному владельцу-Абиев И.И.	Договор поставки №24/01-18 от 24.01.2018, Договор поставки 2-ИС от 24.01.2018, Договор 02-20 от 24.02.2020 (подарочная упаковка), Договор 31/05/21 от 31.05.2021, Договор 01/05/22 от 01.05.2022,
7	ООО «Вега»	По бенефициарному владельцу-Абиев И.И.	Договор транспортной экспедиции № 1 от 26.03.2019

### 8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Абиев И.И.	Гр-н РФ	100% в УК «Альянс»

### 8.3 Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2022	01.01.2021	2022	2021	2022	2021	31.12.2022	31.12.2021
Приобретение товаров (работ, услуг)	97 660	191 295	1629818	846728	1792205	753092	260 047	97 660
Реализация товаров (работ, услуг)	93977	145 290	230861	594172	274716	542859	137 832	93 977
Получение заемных средств	17000	276	-	276	-	17000	-	17 000
Предоставление заемных средств	-	-	-	-	15 200	-	15 200	-
Начислены проценты по договорам займа	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-

### 8.4 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

Управленческую функцию осуществляет ООО «УК Альянс» по Договору №8-У от 01.07.2016 передачи полномочий исполнительных органов управляющей организации

#### Информация о выплатах ключевому управленческому персоналу:

Общая сумма вознаграждения, выплаченного им, в тыс. руб.		Описание вида выплаченного вознаграждения
2022 г.	2021 г.	
39 624,4	37 086,2	Оплата труда
10 154,1	8 589,6	Премия

## 9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2022 год, у Общества не было.

## 10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2022 г, 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков сотрудников, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

## 11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

## **12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)*

### **12.1. Условия ведения деятельности Общества**

Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В феврале 2022 года обострение мировой политической обстановки и введение экономических санкций ряда иностранных государств в отношении юридических и физических лиц с связи с признанием Российской Федерацией независимости ДНР и ЛНР и проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины, повлекло введения санкций иностранных государств (США, ЕС) в отношении юридических и физических лиц России, непрогнозируемые изменения курсов валют, приостановку или прекращение сотрудничества с иностранными контрагентами во многих отраслях экономики. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, финансовые санкции не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон.

Деятельность Общества умеренно подвержена страновым или региональным рискам, т.к. осуществляет деятельность в стабильном регионе. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства»

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

### **12.2. Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **12.3. Кредитный риск.**

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

### **12.4. Валютный риск**

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено **валютному риску**. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

### **12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества, которые большая часть отражена в резервах по сомнительным долгам**

*Общество подало иск о взыскании долга по следующим компаниям:*

- ООО "Компания Реал 2000", сумма иска 330 000 руб.00 коп
- ООО "ВАЙН ИНН" сумма иска 346 352 руб. 80 коп.
- ООО «ВАУ КАФЕ!» сумма иска 21 395 руб.
- ООО «Винлайф» сумма иска 63 169 руб.
- ООО «Винный ДВИС» сумма иска 154 077 руб.
- ООО "ВИНО И СЫР", сумма иска 52 630 руб.00 коп.
- ООО «Делком» , сумма иска 2 215 925,86 руб.
- ООО "Сеть хороших вин", сумма иска 1 217 179 руб.00 коп.
- ООО «Параллель» сумма иска 196 621,97 руб.
- ООО «Продтехснаб» сумма иска 164 920,30 руб.
- ООО "Супервайн", сумма иска 288 312 руб.50 коп.
- ООО «Скала» сумма иска 202 788,00 руб.
- ООО «Родные Пенаты, сумма иска 90 284,50 руб.
- ООО "Рестро Про", сумма иска 193 394 руб. 50 коп.
- ООО "Транслидер", сумма иска 153 456 руб. 97 коп.
- ООО "Фуд энд Вайн", сумма иска 241 851 руб.83 коп.
- ООО "ШТОФ", сумма иска 1 529 926 руб. 80 коп.

### **12.6. Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

#### **Коэффициент текущей ликвидности**

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности:  $K \text{ (ликвидности)} = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$ .

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	1,17	1,04	1,03

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,17, что показывает эффективное использование активов.

#### **Коэффициент автономии.**

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии:  $K \text{ (автономии)} = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$ .

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,5 и больше	0,15	0,05	0,04

Значение показателя в 2022 году равно 0,15, что свидетельствует о том, что имущество наполовину и более сформировано за счет собственных средств.

#### **Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.**

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами:  $K \text{ (обеспеченности собственными оборотными средствами)} = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$ .

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2022 г.	2021 г.	2020 г.
0,1 и больше	0,13	0,02	0,01

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

### 13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества составили 1 643 740 тыс. руб., оборотные активы составили 1 901 453 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведена оценка способности 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.

Общество:

- успешно осуществляет товарно- хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

### 14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет. Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор  
ООО «УК Альянс» , управляющей  
Организации ООО «Исси спиритс»



(Шамаев Павел )

«03» марта 2023г.