

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Рынок «Садовод» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Рынок «Садовод», именуемое в дальнейшем Общество, создано 06.08.2015 года в результате реорганизации ОАО «Рынок «Садовод» в форме преобразования.

В ЕГРЮЛ 21.01.2016 года внесена запись о реорганизации в форме присоединения ООО «Олимп Плюс» к ООО «Рынок «Садовод».

Место нахождения Общества: 109429, г. Москва, километр МКАД 14-й, д. 4

Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 23 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2022 г. Участниками Общества являются:

№	Участники	Размер доли в тыс. руб.	Размер доли в %
1	ООО «ФЛОРА И ФАУНА» ИНН 7723390852	404 550	99,9629
2	Нго Тхи Доан – гражданка Социалистической республики Вьетнам	150	0,0371

Размер уставного капитала составляет 404 700 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

за 2022 год составила 218 человек,

за 2021 год составила 224 человека,

за 2020 год составила 232 человека.

1.1. Основная деятельность

Главным направлением деятельности Общества в 2022 г. являлась сдача в аренду торговых, складских, офисных и иных помещений и площадей на территории Рынка «Садовод», расположенном по адресу: г. Москва, 14 – й км МКАД (внутренняя сторона), зд.2.

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Генеральный директор, исполняет функции единоличного исполнительного органа.

1.3. Основа составления отчетности

Обществом представлена исправленная бухгалтерская отчетность за 2022 год, которая заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, сформированную 17 марта 2023 г. Первоначальная отчетность исправлена на основании п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О

бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от 30.12.2021 г. № 33. Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы 1С: Предприятие 8.3 конфигурации «Бухгалтерия предприятия» и «Зарплата и управление персоналом», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные средства

В связи с началом применения с 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учетную политику Общества внесены следующие изменения:

В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств (ОС) на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость активов не превышает установленного лимита, то такие активы с целью осуществления контроля учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете и полностью списываются в состав расходов по мере отпуска их в эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% процентов первоначальной стоимости основного средства.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания и сооружения;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства».

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

2.2. Капитальные вложения (КВ)

В связи с началом применения с 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику Общества внесены следующие изменения.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Прекращение признания капитальных вложений: капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

2.3. Аренда

В связи с началом применения с 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику Общества внесены следующие изменения:

Учет при получении имущества в аренду.

Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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

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

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество 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 (то есть стоимость аналогичного нового объекта) 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:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

2.4. Нематериальные активы

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется линейным способом.

Сумма начисленных амортизационных отчислений нематериальных активов за 2022 г. составила 34 тыс. руб.

По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

Сведения о нематериальных активах с определенным сроком полезного использования за 2022 г.

тыс. руб.			
Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
Товарный знак 765565	68,6	111 мес.	линейный
Рекламный видеоролик	80	36 мес.	линейный
ИТОГО	148,6		

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не выявлено.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии проводится по первоначальной стоимости каждой единицы.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма, причитающихся процентов или дисконта, включается в состав прочих расходов равномерно, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

Доходы по финансовым вложениям в 2022 г. отражаются в составе прочих доходов.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) это:

- сырье и материалы;
- товары, приобретенные для перепродажи.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка МПЗ при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

Для обеспечения контроля сохранности инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д., стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв создается по каждой единице запасов.

Критериями необходимости создания резерва является снижение их стоимости в случаях:

- морального устаревания запаса или потере первоначальных качеств. Оценку морального износа, полной или частичной потери свойств запаса осуществляют соответствующие специалисты, в том числе на основании итогов инвентаризации материальных ценностей, которые формируют протокол о дальнейшем использовании (либо неиспользовании) таких материальных ценностей;
- снижения текущей рыночной или продажной стоимости. Текущая рыночная стоимость определяется на основе статистической информации по цене последней закупки у поставщиков. Снижение продажной стоимости материальных ценностей определяется на основе ожидаемых объемов продаж по ценам наименьшим, указанным в договорах, заключенных с покупателями, прайс - листах, или среднеарифметических.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества имеется сомнительная дебиторская задолженность в размере 4 930 тыс. руб.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность на сумму 4 930 тыс. руб., а просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.9. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, признаются в составе прочих расходов единовременно.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

На 31 декабря 2022 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляет 7,5 %.

2.10. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и постоянных налоговых расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.11. Признание выручки

В составе доходов от обычных видов деятельности отражены доходы от аренды торговых, складских, офисных и иных помещений и площадей и доходы от продажи товаров.

Выручка от оказания услуг аренды признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.12. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются в полной сумме на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи») отчетного периода и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи») отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок не более 3-х месяцев, и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств за 2022 г. итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «Прочие поступления».

2.14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за все время их работы в Обществе на последнее число каждого квартала и их среднедневной заработной платы и сумм страховых взносов, начисленных с суммы отпускных.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строка 1540).

2.15. Налогообложение

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Временная разница по принятым к учету объектам аренды определяется на разницу балансовой стоимости права пользования активом (ППА) и Обязательства по аренде.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль (стр. 180 листа 02) в соответствии с абз.4 п.22 ПБУ 18/02 и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

2.16. Критерий признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 5% и более от валюты бухгалтерского баланса.

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. Изменения в учетной политике

В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, в учетной политике Общества на 2022 г. закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, в учетную политику на 2022 г. внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, в учетной политике Общества на 2022 г. закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности за 2022 г. были сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2021 г.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс					
1	Основные средства, стр. 1150	5 236 425	1 370 925	6 607 350	Изменение учетной политики в части отражения основных средств
2	Основные средства в организации, стр.11501	5 023 146	(4 240)	5 018 906	
3	Право пользования активом, стр.11505	-	1 375 165	1 375 165	
4	Отложенные	57 042	40 856	97 898	Изменение учетной

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
	налоговые активы, стр.1180				политики в части отражения основных средств и арендованного имущества
5	Итого по разделу I, стр.1100	5 339 069	1 411 781	6 750 850	
6	Баланс, стр. 1600	5 599 687	1 411 781	7 011 468	
7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр. 1370	3 353 955	(3 392)	3 350 563	Изменение учетной политики в части отражения основных средств
8	Убыток, полученный при переходе на ФСБУ 6/2020, стр. 13703	-	(3 392)	(3 392)	
9	Итого по разделу III, стр. 1300	4 365 473	(3 392)	4 362 081	
10	Отложенные налоговые обязательства, стр.1420	7 334	40 008	47 342	Изменение учетной политики в части отражения основных средств и арендованного имущества
11	Прочие обязательства, стр. 1450	-	1 357 806	1 357 806	Изменение учетной политики в части отражения арендованного имущества
12	Арендные обязательства, стр.14501	-	1 357 806	1 357 806	
13	Итого по разделу IV, стр.1400	7 334	1 397 814	1 405 148	
14	Прочие обязательства, стр.1550	-	17 359	17 359	Изменение учетной политики в части отражения арендованного имущества
15	Арендные обязательства, стр. 15501	-	17 359	17 359	
16	Итого по разделу V, стр. 1500	1 226 880	17 359	1 244 239	
17	Баланс, стр. 1700	5 599 687	1 411 781	7 011 468	

3.2. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

Дивиденды по итогам работы за 2021 г. решено не выплачивать.

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2022 отсутствуют.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

3.4. Основные средства

С 2022 г. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В январе 2022 г. приобретен Имущественный комплекс, предназначенный для сдачи в аренду (право собственности зарегистрировано 31.03.2022).

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости 4 779 093 тыс. руб. и 4 643 141 тыс. руб. на начало и конец отчетного периода соответственно.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств 239 813 тыс. руб. и 776 459 тыс. руб. на начало и конец отчетного периода соответственно.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на 31.12.2022 составила сумму 4 829 948 тыс. руб.

В результате ликвидации основных средств в 2022 г. получен убыток в сумме 96 382 тыс. руб., в том числе расходы, связанные с ликвидацией основных средств 2 780 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2022 г. не проводилась.

На 31.12.2022 отсутствуют признаки обесценения основных средств.

3.5. Капитальные вложения

С 2022 г. Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость на 31.12.2022 составила сумму 53 627 тыс. руб.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, составила сумму 213 279 тыс. руб. и 392 450 тыс. руб. на начало и конец отчетного периода соответственно.

Выбытие капитальных вложений в 2022 г. не осуществлялось.

На 31.12.2022 отсутствуют признаки обесценения капитальных вложений.

3.6. Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений Общества отражены:

тыс. руб.						
Заемщик/ Дебитор	Вид финансового вложения	Валюта финансового вложения	Период погашения/ Ставка	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020
Юр. лицо	займы	Руб.	2023/8,5%	40 000	-	-
Юр. лицо	Право требования долга по договору цессии	Руб.	2023	183 000	-	-

3.7. Дебиторская задолженность

Информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество создает резерв по сомнительной задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность по статье 1230 «Дебиторская задолженность» показана за минусом резервов по сомнительным долгам, которые составили 4 930 тыс. руб., 165 765 тыс. руб., 202 165 тыс. руб. на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. соответственно.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Средства в кассе	81	126	91
Средства на расчетных счетах	35 482	23 351	16 489
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	35 563	23 477	16 580
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	200 000	40 000	-
Итого денежные эквиваленты	200 000	40 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	235 563	63 477	16 580

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По депозитам фиксированные процентные ставки варьировались в течение 2022 г. от 6,5% до 19,93 %.

3.9. Кредиты и займы

Задолженность Общества по полученным займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные займы:

тыс. руб.

Виды заемных средств	Валюта/ Процентная ставка	Период выдачи/ погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020	
			задолженность	проценты	задолженность	проценты	задолженность	проценты
Простые беспроцентные векселя	руб./0%	2019/2023	-	-	-	-	412 941	-

Краткосрочные займы

тыс. руб.

Виды заемных средств	Валюта кредита / Процентная ставка	Период выдачи/погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020	
			задолженность	проценты	задолженность	проценты	задолженность	проценты
Займы полученные	руб./ 7% - 8,75%	2020/2023	727 500	86 122	633 500	62 437	633 500	19 626
Простые беспроцентные векселя	Руб. / 0%	2019/2023	412 941	-	412 941	-	-	-
Простые процентные векселя	Руб. / 7%	2022/2023	217 786	-	-	-	-	-

Общая сумма полученных заемных средств (займов) в течение 2022 г. составила 815 000 тыс. руб. Общая сумма погашенных заемных средств (займов) и выплаченных по ним процентов в течение 2022 г. составила 568 426 тыс. руб., в том числе проценты за пользование заемными средствами – 37 426 тыс. руб.

Недополученные Обществом займы (кредиты) по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. отсутствовали.

Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов:

за 2021 год - 15 758 тыс. руб.;

за 2022 год - 0 тыс. руб.

Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу, подлежащих включению в прочие расходы:

за 2021 год - 33 764 тыс. руб.;

за 2022 год – 88 898 тыс. руб.

3.10. Кредиторская задолженность

Информация раскрывается в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

3.11. Оценочные обязательства

Общество признает ежеквартально в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы и сумм страховых взносов, начисленных с суммы отпускных.

В 2022 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 24 387 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

3.12. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж:

Вид выручки	2022 год	2021 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	тыс. руб.
				Увеличение/ Уменьшение % (2022 г.-2021 г. / 2021 г * 100%) (+/-)
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 447 820	1 810 020	+637 800	+ 35,24
Доходы от реализации товаров	3 081	-	+ 3 081	+ 100
Итого	2 450 901	1 810 020	+ 640 881	+ 35,4

Увеличение выручки от продаж в 2022 г. по сравнению с 2021 г. связано:

- со сдачей в аренду с апреля 2022 г. новых объектов площадью 17 068 кв. м.;
- с увеличением арендных ставок на отдельные площади с марта 2022 г.;
- с реализацией товаров в 2022 г.

3.13. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация и выбытие прочего имущества	9	-	4 695	(4 252)
Имущество безвозмездно полученное/ переданное	2 254	(9 725)	3 591	-
Штрафные санкции административные, по условиям договоров, по налогам	860	(202)	40	(14 159)
Судебные издержки	-	-	-	(535)
Ликвидация капитальных вложений	-	-	-	(9 159)
Курсовые разницы	-	-	21	(10)
Доходы/расходы прошлых лет (налоги и сборы)	-	-	58 503	-
Услуги кредитных организаций	-	(218)	-	(200)
Благотворительность и материальная помощь работникам	-	(1 413)	-	(1 024)
Налог на добавленную стоимость не принятый к вычету	-	(9 051)	-	(26)
Налог на добавленную стоимость, начисленный при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг)	-	(102)	-	(102)
Амортизация основных средств на консервации	-	(489)	-	-
Аренда оборудования	-	(1 440)	-	(1 440)
Резерв по сомнительным долгам	146 838	(2 546)	36 400	-
Прощение долга	45	(27)	-	-
Уступка права требования	117 000	(142 682)	-	-
Ликвидация основных средств и нематериальных активов	-	(96 382)	-	(42)
Уценка стоимости оборудования, непригодного к использованию	-	-	-	(1 424)
Торговый сбор, не зачтенный в счет уплаты налога на прибыль	-	(56 842)	-	(60 356)
Прочие	36	(610)	83	(967)
ИТОГО:	267 042	(321 729)	103 333	(93 696)

3.14. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода) по налогу на прибыль за 2022 г. составила 91 464 тыс. руб. (73 665 тыс. руб. за 2021 г.)

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2022 г. составляла 20 %.

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 19 290 тыс. руб. (15 232 тыс. руб. за 2021 г.)

Постоянные разницы связаны с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила - 880 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Резерв по отпускам	4 877	4 084	4 475
Резервы по сомнительным долгам	986	33 153	40 433
Основные средства	60 785	60 661	19 946
Внеоборотные активы	19 240	-	-
Запасы	59	-	-
Арендные обязательства	11 071	-	-
Итого	97 018	97 898	64 854

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила +1 562 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Основные средства	45 733	47 316	2 385
Внеоборотные активы	27	-	2 561
Материалы	-	-	42
Нематериальные активы	20	26	22
Итого	45 780	47 342	5 010

В годовой бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412).

Текущий налог на прибыль за 2022 г. составил 111 436 тыс. руб.

В составе отложенного налога на прибыль по стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2022 г., которые в сумме составили 682 тыс. руб.

Аналогичным образом были представлены сопоставимые данные за 2021г. по стр. 2410 «Налог на прибыль», 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль».

3.15. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Сумма, Тys. руб.	Предполагаемый период учета по условиям договора	Примечание
Арендованные основные средства:			
земельный участок 16 459 кв. м. (кадастровый №77:04:0004020:23)	472 873	29.07.2048 г.	Учтено по кадастровой стоимости
земельный участок 299 080 кв. м. (кадастровый №77:04:0004020:22)	6 660 587	13.07.2048 г.	Учтено по кадастровой стоимости
земельный участок 48 000 кв. м. (кадастровый №77:04:0004020:90)	1 258 277	17.07.2052 г.	Учтено по кадастровой стоимости
земельный участок 22 874 кв. м. (кадастровый №77:04:0004020:2350)	578 649	18.02.2026 г.	Учтено по кадастровой стоимости
земельный участок 12 978 кв. м. (кадастровый №77:04:0004020:104)	155 571	неопределенный срок с 03.10.2014	Учтено по кадастровой стоимости
земельный участок 461 кв. м. (кадастровый №77:04:0004020:106)	5 398	неопределенный срок с 03.10.2014	Учтено по кадастровой стоимости
Трансформаторы напряжения VRC 2S 1F (2 шт)	70	неопределенный срок с 09.10.2019	Учтено по балансовой стоимости Арендодателя
Трансформаторы напряжения 0,5 CSA 150 C65 (18 шт)	450	неопределенный срок с 09.10.2019	Учтено по балансовой стоимости Арендодателя
Электросчетчик Меркурий 230 АРТ (6 шт)	36	неопределенный срок с 09.10.2019	Учтено по балансовой стоимости Арендодателя
Трекер Teltonika GH 4000 ID (200 шт)	1 440	на срок до 31.12.2023	По стоимости согласованной с Арендодателем
ИТОГО:	9 133 351		

3.16. Информация о связанных сторонах

Головное общество

Общество контролируется Обществом с ограниченной ответственностью «ФЛОРА И ФАУНА», которому принадлежит 99,9629% уставного капитала Общества. Остальные 0,0371% уставного капитала принадлежат физическому лицу нерезиденту РФ.

Участниками ООО «ФЛОРА И ФАУНА», владеющими более 20% доли в уставном капитале являются:

- Азраев Наор (доля участия в ООО «Флора и Фауна» - 37,83%);
- Нисанов Давид Мардахаевич (доля участия в ООО «Флора и Фауна» - 28,34%).

В 2021 и 2022 г. операции с Азраевым Н. и Нисановым Д.М. отсутствовали.

ООО «ФЛОРА И ФАУНА» арендовало у Общества офисное помещение и имущество по утвержденным арендным ставкам.

В 2022 г. в учете Общества начислена выручка по договорам аренды с ООО «ФЛОРА И ФАУНА» в сумме – 119,5 тыс. рублей (в т.ч. НДС – 20%). Сумма поступивших денежных средств на расчетный счет Общества – 119,5 тыс. рублей (в т.ч. НДС – 20%). Задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

В 2021 г. в учете Общества начислена выручка по договорам аренды с ООО «ФЛОРА И ФАУНА» в сумме – 120 тыс. рублей (в т.ч. НДС – 20%). Сумма поступивших денежных

средств на расчетный счет Общества – 120 тыс. рублей (в т.ч. НДС – 20%). Задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствует.

Генеральным директором ООО «ФЛОРА И ФАУНА» является Дубровский Е.Б.:

- в 2020 г. Дубровским Е.Б. приобретена 100% доля в уставном капитале ООО «Синтез» (генеральный директор Яшаев А.Э.).

В 2022 г. ООО «Синтез» арендовало у Общества часть земельного участка площадью 14 500 кв. м. под размещение платной парковки по утвержденным арендным ставкам.

В 2022 г. в учете Общества начислена выручка по договорам аренды с ООО «Синтез» в сумме – 20 880 тыс. рублей (в т.ч. НДС – 20%). Сумма поступивших денежных средств на расчетный счет Общества – 20 880 тыс. рублей (в т.ч. НДС – 20%). Задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

В 2021 г. операции с ООО «Синтез» отсутствовали.

10.11.2022 Дубровским Е.Б. создана новая организация ООО «Интернет-технологии» с 100% долей в уставном капитале (генеральный директор Юшваев В.Я.).

В 2022 г. операции с ООО «Интернет-технологии» отсутствовали.

Лица, принадлежащие к той группе лиц, которой принадлежит Общество:

1. В данной группе раскрыта информация по операциям с обществами, которые контролируются Азраевым Наором				
Связанная сторона	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021/ 31.12.2022
АО «Завод специальных монтажных изделий» (владеет 24,28% акций)	Операции в 2022 году:			
	Выдача займов под 7% годовых (ООО «Рынок «Садовод» - заемщик)	12 352,6 тыс. руб. – сумма начисленных процентов; 4 500 тыс. руб. – сумма уплаченных процентов; 190 000 тыс. руб. - новация задолженности по займам в вексельное обязательство 27 786,3 тыс. руб. – новация задолженности по процентам в вексельное обязательство	Согласно договору оплата безналичными денежными средствами	-
	Векселя выданные под 7% годовых (ООО «Рынок «Садовод» - векселедатель)	217 786,3 тыс. руб.	Согласно договору оплата безналичными денежными средствами по предъявлению, но не ранее 31.12.2023	217 786,3 тыс. руб.

	Договор уступки права требования от 01.12.2022 (ООО «Рынок «Садовод» - Цессионарий)	183 000 тыс. руб. - оприходовано право требования долга; 117 000 тыс. руб. – частичное погашение задолженности	Согласно договору оплата безналичными денежными средствами Взаимозачет по Договору уступки права требования от 30.12.2022	66 000 тыс. руб.
	Договор уступки права требования от 30.12.2022 (ООО «Рынок «Садовод» - Цедент)	117 000 тыс. руб.- получен доход от уступки права требования долга; 117 000 тыс. руб. – погашение задолженности	Согласно договору оплата безналичными денежными средствами Взаимозачет по Договору уступки права требования от 01.12.2022	-
	Операции в 2021 году:			
	Выдача займов под 7% годовых (ООО «Рынок «Садовод» - заемщик)	13 300 тыс. руб. – сумма начисленных процентов; 1 734,7 тыс. руб. – сумма уплаченных процентов	Согласно договору оплата безналичными денежными средствами	190 000 тыс. руб. – задолженность по основной сумме долга; 19 933,7 тыс. руб. – задолженность по начисленным процентам
ООО «Сосенка» (доля в уставном капитале – 50%)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «Фуд Холод» (доля в уставном капитале – 31,87%)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «МФК» (доля в уставном капитале – 26,1%)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
2. В данной группе раскрыта информация по операциям с обществами, которые контролируются Нисановым Давидом Мардахасевичем				
Связанная сторона	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021/ 31.12.2022
ООО «Торгово-промышленная компания «Аверс – 3» (доля в уставном капитале – 42,5%)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «СПЕЦСТЕНДЭКСПО» (доля в уставном капитале – 50%)	Операции в 2022 году:			
	Хранение строительных материалов (ООО «Рынок «Садовод» - заказчик)	Оказано услуг на сумму - 480 тыс. руб. Оплачено услуг – 480 тыс. руб.	Согласно договору ежемесячная оплата безналичными денежными средствами	-
	Операции в 2021 году:			
	Хранение строительных материалов (ООО «Рынок «Садовод» - заказчик)	Оказано услуг на сумму - 395 тыс. руб. Оплачено услуг – 395 тыс. руб.	Согласно договору ежемесячная оплата безналичными денежными средствами	-

ООО «Рассвет Зарядья» (доля в уставном капитале – 100%) ликвидировано 11.08.2022	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «МФК» (доля в уставном капитале – 43,5%)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «Бизнес-Инвест» (доля в уставном капитале – 50%)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «Щелковская площадь» (доля в уставном капитале – 40%)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «СПБ РАЗВИТИЕ» (доля в уставном капитале – 100%)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «Звезда Зарядья» (доля в уставном капитале – 100%) ликвидировано 11.08.2022	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «Киевская площадь 1» (доля в уставном капитале – 36,5% с 31.03.2022)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «Площадь Европы» (доля в уставном капитале – 50% с 12.10.2022)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «Домодедово ФУД» (доля в уставном капитале – 25% с 12.04.2022)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «Амадеус» (доля в уставном капитале – 40% с 17.01.2022)	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ИП НИСАНОВ Д.М.	В 2021 и 2022 году операции отсутствовали			
ООО «Киевская площадь» (доля в уставном капитале – 36,5% с 31.03.2022)	Операции в 2022 году:			
	Выполнение проектных работ (ООО «Рынок «Садовод» - заказчик)	Выполнено работ частично на сумму - 102 942 тыс. руб. Оплачено работ – 107 190 тыс. руб.	Согласно договору оплата безналичными денежными средствами	4 248 тыс. руб. – Переплата по договору (выданные авансы)

Основной управленческий персонал Общества:

В состав основного управленческого персонала входят генеральный директор и заместители генерального директора. Информация по выплатам управленческому персоналу за 2022 г. и 2021 г. приведена в таблице:

Вид вознаграждения	Виды выплат	Суммы выплат	Условия и сроки выплат	Сальдо расчетов на 31.12.2021/ 31.12.2022
Краткосрочные вознаграждения	Заработная плата за 2022 год	23 910,3 тыс. руб.	Выплаты из кассы и безналичными	Задолженность Общества

	в том числе: отпускные, больничные НДФЛ	1 288 тыс. руб. 15,4 тыс. руб. 3 106,8 тыс. руб.	денежными средствами ежемесячно	отсутствует
	начислено налогов с зарботной платы	3 873,7 тыс. руб.		
	Зарботная плата за 2021 год	20 431 тыс. руб.	Выплаты из кассы и безналичными денежными средствами ежемесячно	Задолженность Общества 847 тыс. руб.
	в том числе: отпускные, премии НДФЛ	1 020 тыс. руб. 30 тыс. руб. 2 654.6 тыс. руб.		
	начислено налогов с зарботной платы	4 391.6 тыс. руб.		
Долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения управленческому персоналу, подлежащие выплате по истечению 12-ти месяцев после отчетной даты, не предусмотрены.			

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и дебиторская/кредиторская задолженность по связанным сторонам не списывалась.

3.17. Информация о конечных бенефициарных владельцах

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются Азраев Наор и Нисанов Давид Мардахевич.

3.18. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

С 2022 г. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество (Арендодатель) осуществляет деятельность по передаче в аренду собственного недвижимого имущества.

Объекты основных средств, являющиеся предметом операционной аренды:

тыс. руб.

Объект учета операционной аренды по группам	Стоимость объектов аренды на 31.12.2022
Торговый комплекс «Рынок – Садовод»	1 320 108
Многофункциональный торгово – рыночный комплекс	3 114 026
Павильон № 1	155 749
Здание подсобно-сбытового корпуса	20 985
Здание центрального теплового пункта	1 639
Здание складских боксов	12 208
Павильон №5	13 697
Модуль «Кисловодск»	4 054
Туалет общественный	650
Павильоны торговые	480
Павильоны торгово-складские	811
Автостоянка	166
Земельный участок	185 317
Навес с ограждением	58
Итого:	4 829 948

Общая сумма дохода по операционной аренде за отчетный период составила сумму 2 447 820 тыс. руб., в том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам 5 924 тыс. руб.

Убыток от ликвидации в 2022 г. объектов операционной аренды составил 96 056 тыс. руб. в том числе расходы, связанные с ликвидацией объектов операционной аренды 2 480 тыс. руб.

Обществом (Арендатор) были заключены договоры на аренду земельных участков.

Общество отразило в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 объекты аренды в составе стр. 1150 «Основные средства», как право пользования активами (ППА) (стр.11505 «Право пользования активом»). Для расчета приведенной стоимости арендных платежей применена средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам для предприятий малого и среднего бизнеса на 31 декабря 2021 года - 9,67% по данным сайта Банка России.

Общество применило упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018).

тыс. руб.

Объект учета аренды в соответствии с договором аренды	ППА по состоянию на 31.12.2022	Сумма обязательства по состоянию на 31.12.2022
№ И-04-001865 от 19.02.2020	84 874	104 639
№ М-04-014169 от 18.05.1999	68 269	70 291
№ М-04-014171 от 18.05.1999	961 236	989 626
№ М-04-028579 от 07.04.2005	188 072	193 250
Итого:	1 302 451	1 357 806

Общество в отчетном периоде арендовало навигационное, сетевое оборудование и земельные участки, которые на основании п.11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде.

Также Общество (Арендатор) на основании п.51 ФСБУ 25/2018 не применяет указанный Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

В связи с неопределенностью экономических условий (ежегодное повышение цен) у нас отсутствует уверенность в продлении договоров аренды.

Уместные факты и обстоятельства, которые могут привести к решению о прекращении аренды:

- Общество не осуществляло капитальные вложения в арендованное имущество;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (сетевое и навигационное оборудование);
- высока вероятность изъятия земельных участков, арендованных на неопределенный срок.

В таблице раскрыта информация о заключенных Обществом договорах аренды навигационного, сетевого оборудования и земельных участков:

Раскрываемая информация на основании п.п.45, 46 ФСБУ 25/2018	Арендодатель – юридическое лицо			
	договор от 07.11.2017 (навигационное оборудование)	договор от 10.01.2018 (сетевое оборудование)	договор от 09.06.2012 (земельный участок площадью 12 978 кв. м)	договор от 09.06.2012 (земельный участок площадью 461 кв. м)
Срок аренды на дату предоставления предмета аренды	на 12 месяцев	бессрочно	на неопределенный срок	на неопределенный срок
Рыночная стоимость предмета аренды тыс. руб.	менее 300 тыс. руб.	менее 300 тыс. руб.	более 300 тыс. руб.	более 300 тыс. руб.
Переход права собственности на предмет аренды к Обществу	не предусмотрен	не предусмотрен	не предусмотрен	не предусмотрен
Право Общества на предоставление предмета аренды в субаренду	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует

Раскрываемая информация на основании п.п.45, 46 ФСБУ 25/2018	Арендодатель – юридическое лицо			
	договор от 07.11.2017 (навигационное оборудование)	договор от 10.01.2018 (сетевое оборудование)	договор от 09.06.2012 (земельный участок площадью 12 978 кв. м)	договор от 09.06.2012 (земельный участок площадью 461 кв. м)
Расходы и будущие арендные платежи тыс. руб.	1 440 тыс. руб.	5 310 тыс. руб.	7 001 тыс. руб.	243 тыс. руб.
Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды тыс. руб.	-	-	-	-

На основании вышеуказанного мы принимаем решение в отношении вышеперечисленных договоров аренды не рассчитывать и не отражать в бухгалтерской отчетности право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В отчетном периоде по договорам аренды навигационного, сетевого оборудования и земельных участков Обществом не осуществлялось:

- начисление процентов на задолженность по арендным платежам;
- улучшений предметов аренды и затрат, связанных с произведенными улучшениями;
- фактическая стоимость предмета аренды и обязательства по аренде не пересматривались.

Общество не имело ограничений использования предметов аренды, обусловленных договорами аренды.

3.19. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.20. События после отчетной даты

После 31 декабря 2022 г. Обществом подписан Договор процентного займа от 12 января 2023 г. с юридическим лицом (Заемщик), согласно которому Общество (Займодавец) может в течение 4-х лет с момента заключения договора передать Заемщику денежную сумму в размере 600 000 тыс. руб. под 5% годовых. Срок возврата займа установлен до 11 января 2030 г. На момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности денежные средства Заемщику не передавались.

Также после 31 декабря 2022 г. Обществом заключен с «ГАЗПРОМБАНК» (АО) (Залогодержатель) Договор залога имущественных прав (прав требования), согласно которому Общество (Залогодатель) передает в залог все принадлежащие ему (а также те, которые возникнут в будущем) имущественные права (права требования денежных средств) по Договору процентного займа от 12 января 2023 г.

3.21. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

3.22. Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства.

3.23. Риски в деятельности Общества

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Деятельность Общества не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации.

Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги, включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия.

Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риск изменения общей судебной практики по вопросам, которые, так или иначе, могут касаться деятельности Общества, присущ Обществу в той же мере, как и любому участнику рынка.

Таким образом, правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, учитывая тенденцию снижения в РФ налоговых отчислений, изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин, не являются существенными для деятельности Общества.

В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

26 апреля 2023 г.

Генеральный директор

Новиков В.Б.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
ООО "Рынок "Садовод"**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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 активы - всего	5100	за 2022г.	149	(15)	-	-	-	(34)	-	-	-	149	(49)
	5110	за 2021г.	111	(2)	80	(42)	-	(13)	-	-	-	149	(15)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных GRM-СИСТЕМА	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	42	-	-	(42)	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2022г.	69	(10)	-	-	-	(7)	-	-	-	69	(17)
	5112	за 2021г.	69	(2)	-	-	-	(8)	-	-	-	69	(10)
Исключительное право влвдельца на Рекламный ролик №1	5103	за 2022г.	80	(5)	-	-	-	(27)	-	-	-	80	(32)
	5113	за 2021г.	-	-	80	-	-	(5)	-	-	-	80	(5)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров № 178364	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	80	-	(80)	-
в том числе:							
Рекламный видеоролик № 1 (ГК КОНВЕЙЕР)	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	80	-	(80)	-

Руководитель _____
(подпись)

Новиков Владислав
Борисович

(расшифровка подписи)

26 апреля 2023 г. _____

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение				На конец периода
				затраты за период	списано	Реализовано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	213 279	968 057	-	-	(735 259)	446 077
	5250	за 2021г.	3 045 310	494 810	(9 160)	(549)	(3 317 132)	213 279
в том числе:								
Расходы на строительство и модернизацию объектов инфраструктуры рынка	5241	за 2022г.	213 279	103 303	-	-	(3 479)	313 103
	5251	за 2021г.	226 738	52 512	(403)	-	(65 568)	213 279
Расходы на строительство объектов для сдачи в аренду	5242	за 2022г.		86 888	-	-	(33 261)	53 627
	5252	за 2021г.	2 818 023	441 460	(8 757)	-	(3 250 726)	-
Расходы на приобретение объектов основных средств для сдачи в аренду	5243	за 2022г.	-	135 184	-	-	(135 184)	-
	5253	за 2021г.	-	838	-	-	(838)	-
Расходы на приобретение объектов инфраструктуры рынка	5244	за 2022г.	-	26 670	-	-	(26 670)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	5245	за 2022г.	-	8 545	-	-	-	8 545
	5255	за 2021г.	549	-	-	(549)	-	-
Расходы на приобретение права пользования земельным участком	5246	за 2022г.	-	70 802	-	-	-	70 802
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
Расходы на приобретение земельного участка	5247	за 2022г.	-	536 665	-	-	(536 665)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	36 540	17 733
в том числе:			
Модернизация объектов, предназначенных для сдачи в аренду	5261	33 261	17 733
Модернизация объекта в группе "Машины и оборудования"	5262	3 279	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	1 302	557
в том числе:			
Ликвидация объекта инфраструктуры рынка	5271	1 302	557

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 829 948	4 818 360	1 708 741
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	9 133 351	8 480 578	8 479 408
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	10 906
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	3 804	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	18 103	18 731
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Новиков Владислав
Борисович**

(расшифровка подписи)

26 апреля 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Новиков Владислав
Борисович**

(расшифровка подписи)

26 апреля 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	реализовано	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансова я стоимость
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансова я стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	23 278	(20 410)	-	-	(2 646)	X	222	-	222
	5420	за 2021г.	230	-	-	15465	(15 695)	-	-		X	-	-	-
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	20 632	(20 410)	-	-		-	222	-	222
	5421	за 2021г.	230	-	-	15465	(15 695)	-	-		-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	2 646	-	-	-	(2 646)	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Новиков Владислав
Борисович**

(расшифровка подписи)

26 апреля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
					поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	создание резерва по сомнитель- ым долгам	причитающиес я проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание резерва на финансовы й результат	восста- новление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2022г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	200 332	(165 765)	36 064	(2 546)	2 547	(197 948)	141 673	21 708				40 995	(4 930)	
	5530	за 2021г.	235 050	(202 165)	34 566		-	(69 284)	-	36 400	-	-	-	200 332	(165 765)	
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	2 466		718			(2 466)						718		
	5531	за 2021г.	560	-	2 466		-	(560)	-	-	-	-	-	2 466	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 2022г.	5 097	-	1 154			(5 097)						1 154	-	
	5532	за 2021г.	4 484		5 097		-	(4 484)	-	-	-	-	-	5 097	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5513	за 2022г.	165 916	(165 765)	2 609	(2 546)	2 547	(163 532)	141 673	21 708				7 540	(4 930)	
	5533	за 2021г.	208 610	(202 165)	151		-	(42 845)	-	36 400	-	-	-	165 916	(165 765)	
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022г.	26 826	-	31 123		-	(26 826)	-	-	-	X	X	31 123	-	
	5534	за 2021г.	16 645	-	26 825		-	(16 644)	-	-	-	X	X	26 826	-	
Расчеты с персоналом по займам	5515	за 2022г.	-	-	455		-	-	-	-	-	X	X	455	-	
	5535	за 2021г.	602	-	-		-	(602)	-	-	-	X	X	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5516	за 2022г.	-	-	-		-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5536	за 2021г.	4 149	-	-		-	(4 149)	-	-	-	X	X	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	5517	за 2022г.	27	-	5		-	(27)	-	-	-	X	X	5	-	
	5537	за 2021г.	-	-	27		-	-	-	-	-	X	X	27	-	
Итого	5500	за 2022г.	200 332	(165 765)	36 064	(2 546)	2 547	(197 948)	141 673	21 708				40 995	(4 930)	
	5520	за 2021г.	235 050	(202 165)	34 566		-	(69 284)	-	36 400	X	-	-	200 332	(165 765)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4 930	-	165 765	-	202 165	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	4 930	-	165 765	-	202 165	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	14 026	-	-	(3 795)	-	(10 231)	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	14 026	-	-	(3 795)	-	(10 231)	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	97 582	411 961		(97 582)	(37)		-		411 924
	5580	за 2021г.	367 882	81 477	-	(362 008)	-	10231			97 582
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	31 902	25 471		(31 902)					25 471
	5581	за 2021г.	154 036	29 806	-	(151 940)	-	-	-	-	31 902
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2022г.	16 010	114 482		(16 010)	(37)				114 445
	5582	за 2021г.	44 745	16 010	-	(44 745)	-	-	-	-	16 010
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	25 880	204 556		(25 880)					204 556
	5583	за 2021г.	113 937	25 880	-	(113 937)	-	-	-	-	25 880
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5564	за 2022г.	14 143	67 452	-	(14 143)	-	-	-	-	67 452
	5584	за 2021г.	55 163	134	-	(51 385)	-	10231		-	14 143
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5565	за 2022г.	2 833	-		(2 833)					-
	5585	за 2021г.	1	2 833	-	(1)	-	-	-	-	2 833
расчеты с персоналом по оплате труда	5566	за 2022г.	6 814			(6 814)					-
	5586	за 2021г.	-	6 814	-	-	-	-	-	-	6 814
Итого	5550	за 2022г.	97 582	411 961		(97 582)	(37)				411 924
	5570	за 2021г.	381 908	81 477	-	(365 803)	-	X	-	-	97 582

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	51 335
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	51 335
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Новиков Владислав Борисович
(расшифровка подписи)

26 апреля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	485 521	429 036
Расходы на оплату труда	5620	186 614	173 342
Отчисления на социальные нужды	5630	34 124	42 069
Амортизация	5640	312 256	160 642
Прочие затраты, в том числе:	5650	740 425	613 941
Аренда земли и имущества	56501	19 005	133 372
Перевозка посетителей рынка	56502	76 372	60 278
Техобслуживание и ремонт основных средств	56503	102 985	56 761
Охрана и пожарная безопасность	56504	109 171	92 295
Налоги и сборы	56505	380 543	219 602
Аудиторские услуги	56506	1 600	1 400
Рекламные услуги	56507	11 202	9 935
Оценочные обязательства	56508	22 349	17 697
Расходы, связанные с обеспечением безопасности во время пандемии	56510	1 904	8 013
Прочие расходы	56511	15 294	14 588
Итого по элементам	5660	1 758 940	1 419 030
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 646	
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 761 586	1 419 030

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Новиков Владислав Борисович

26 апреля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	20 420	22 580	(18 613)		24 387
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	20 420	22 580	(18 613)		24 387

Руководитель _____
(подпись)

Новиков Владислав Борисович
(расшифровка подписи)

26 апреля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	18 888	18 888
в том числе:				
Закладная на приобретение объекта недвижимости	5811	-	18 888	18 888

Руководитель _____
(подпись)

Новиков Владислав Борисович
(расшифровка подписи)

26 апреля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Новиков Владислав
Борисович**
(расшифровка подписи)

26 апреля 2023 г.