

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) ООО "Д 1" за 2022год**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода						
			На начало года		Выбыло		Поступило		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

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



## 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.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	



Руководитель (подпись) Поздняков Вадим Евгеньевич  
(инициалы, фамилия, отчество)

21 апреля 2023 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	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.	-	1 220	-	(1 220)	-
	5250	за 2021г.	1 192	46	-	(1 238)	-
в том числе:							
Электротежка CROWN WT 3020-2.0	5241	за 2022г.	-	630	-	(630)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Мост откидной скользящий	5242	за 2022г.	-	180	-	(180)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Мост откидной скользящий 2	5243	за 2022г.	-	180	-	(180)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Рольганг с бункером (роликовый стол)	5244	за 2022г.	-	230	-	(230)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Электропогрузчик вилочный TFN CPD15-FC3	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	1 192	-	-	(1 192)	-
Кофемашина автоматическая DeLonghi	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	46	-	(46)	-

## 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	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 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	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 349	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	16 988	17 507	31 078
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	715
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 Евгенийевич  
 (расшифровка подписи)

21 апреля 2023 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	97 752	(97 752)	-	97 752	(97 752)	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	97 752	-	-	-	-	-	(97 752)	97 752	-	(97 752)
в том числе: доля УК ООО "АСГАРД"	5302	за 2022г.	97 752	(97 752)	-	97 752	(97 752)	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	97 752	-	-	-	-	-	(97 752)	97 752	-	(97 752)
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	1 200	-	1 500	2 700	-	-	-	-	-	-
в том числе: займ выданный	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	1 200	-	1 500	2 700	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	97 752	(97 752)	-	97 752	(97 752)	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	98 952	-	1 500	2 700	-	-	(97 752)	97 752	-	(97 752)

## 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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

Поздняков Вадим  
Евгеньевич  
(подпись) (подпись)

«ООО «ИНТ-ПЕТЕРБУРГ»

21 апреля 2023 г.



## 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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 Евгений Вадимович  
 (расшифровка подписи)

21 апреля 2023 г.



## 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	6 808	-	9 431	-	5 908	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	6 508	-	9 231	-	5 708	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	200	-	200	-	200	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую Биторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	2 700	-	-	(1 819)	-	-	-	-	881	
в том числе:												
кредиты	5571	за 2021г.	-	2 700	-	-	-	-	-	-	2 700	
займы	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5554	за 2022г.	2 700	-	-	(1 819)	-	-	-	-	881	
	5574	за 2021г.	-	2 700	-	-	-	-	X	X	2 700	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	382 491	498 197	-	(382 337)	(43)	-	-	-	498 309	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	за 2021г.	229 046	382 257	-	(228 764)	(48)	-	-	-	382 491	
	5561	за 2022г.	207 754	443 784	-	(207 754)	-	-	-	-	443 784	
	5581	за 2021г.	173 271	207 751	-	(173 268)	(43)	-	-	-	207 754	
авансы полученные	5582	за 2022г.	110 525	46 026	-	(110 373)	(43)	-	-	-	46 135	
	5582	за 2021г.	29 263	110 296	-	(28 886)	(48)	-	-	-	110 525	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	58 139	4 278	-	(58 139)	-	-	-	-	4 278	
	5583	за 2021г.	23 014	58 139	-	(23 014)	-	-	-	-	58 139	
кредиты	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	2 416	1 025	-	(2 414)	-	-	-	-	1 027	
	5586	за 2021г.	1 008	2 414	-	(1 006)	-	-	-	-	2 416	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5567	за 2022г.	2 343	2 378	-	(2 343)	-	-	X	X	2 378	
	5587	за 2021г.	1 403	2 343	-	(1 403)	-	-	X	X	2 343	
Расчеты с персоналом по оплате труда	5568	за 2022г.	1 300	654	-	(1 300)	-	-	X	X	654	
	5588	за 2021г.	1 041	1 300	-	(1 041)	-	-	X	X	1 300	
Расчеты с подотчетными лицами	5569	за 2022г.	14	52	-	(14)	-	-	X	X	52	
	5589	за 2021г.	45	14	-	(46)	-	-	X	X	14	
Итого	5550	за 2022г.	385 191	498 197	-	(384 156)	(43)	-	X	X	499 190	
	5570	за 2021г.	229 046	384 957	-	(228 764)	(48)	-	X	X	385 191	

## 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	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)



21 апреля 2023 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	10 723	10 157
Расходы на оплату труда	5620	98 780	71 055
Отчисления на социальные нужды	5630	27 717	19 425
Амортизация	5640	995	305
Прочие затраты	5650	259 076	276 721
Итого по элементам	5660	397 291	377 663
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	10 795 525	12 113 433
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(590)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	119
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 192 226	12 491 215

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



Руководитель  
(подпись)

Поляняков Владимир  
Евгеньевич  
(расшифровка подписи)

21 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	2 526	9 062	(6 517)	(257)	4 814
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков	5701	2 526	9 062	(6 517)	(257)	4 814



Руководитель  
 Поздняков Вадим  
 Евгеньевич  
 (подпись) (расшифровка подписи)

21 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	5 042	5 042	-
в том числе:				
Договор поручительства к договору поставки № 224 б/н от 09.10.2018	5801	5 042	5 042	-
Выданные - всего	5810	1 263 821	1 433 080	885 125
в том числе:				
Договор поручительства РОСБАНК №SZP/PR/093/19 от 07.10.2019	5811	-	-	181 165
Договор поручительства АО Райффайзенбанк №1/1/1/S7 от 07.02.2019, - изменение №9 от 2022г	5812	160 049	382 256	182 190
Договор поручительства ПАО Сбербанк №7М-1-2Р84Р594-П2 от 15.10.2020	5813	-	-	200 349
Договор № б/н от 30.04.2020 О ВЫДАЧЕ НЕЗАВИСИМОЙ ГАРАНТИИ	5814	-	-	229 278
Договор № б/н от 12.11.2020 О ВЫДАЧЕ НЕЗАВИСИМОЙ ГАРАНТИИ	5815	-	-	92 143
Договор № б/н от 27.04.2021 О ВЫДАЧЕ НЕЗАВИСИМОЙ ГАРАНТИИ	5816	-	337 990	-
Договор № б/н от 09.08.2021 О ВЫДАЧЕ НЕЗАВИСИМОЙ ГАРАНТИИ	5817	-	86 253	-
Договор поручительства ПАО Сбербанк №7М-1-42К7Н48У-П2 от 26.07.2021	5818	-	200 640	-
Договор поручительства ПАО Сбербанк России №7М-1-4L3СDM0J-П2 от 21.10.2021	5819	-	208 066	-
Договор поручительства РОСБАНК №SZP/PR/00291/21 от 07.06.2021		-	217 875	-
Договор поручительства АО ПСКБ №13-2-1-05/22П-10496-1 от 06.07.2022		38 486	-	-
Договор поручительства АО ПСКБ №13-2-1-05/22П-10519-1 от 10.06.2022		140 992	-	-
Договор поручительства ПАО РОСБАНК №SZP/RRK/02181001/22		443 449	-	-
Договор поручительства ПАО Сбербанк №ДП02_550D0097R от 29.09.2022		480 845	-	-



Руководитель (подпись) Поздняков Владимир Евгеньевич  
\* (расшифровка подписи)

21 апреля 2023 г.

## 9. Государственная помощь

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



Поздняков Вадим  
Евгеньевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

21 апреля 2023 г.

## 10. Иная информация, раскрываемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г ООО «Д1».

### 10.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность ООО «Д1» (далее – «организация», «Общество») сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, организация руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что организация будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в будущем, отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чрезвычайных фактов хозяйственной жизни в 2022г не было.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Среднесписочная численность работников за 2022г. составляет 80 человек.

ООО «Д1» в 2022 году имело девять обособленных подразделений:

- Обособленное подразделение в г. Москва, адрес: 129626, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, пр-кт Мира, д. 102, к. 1

- Обособленное подразделение г. Домодедово, адрес: 142029, Московская обл, г.о. Домодедово, г Домодедово, мкр. Северный, ул Каширское шоссе, д. 2

- Обособленное подразделение в г. Самара, адрес: 443022, Самарская обл, Самара г, Мальцева проезд, дом № 22, литера М

- Обособленное подразделение в Республике Адыгея, адрес: 385228, Адыгея Респ, м.р-п Теучежский, г.п. Глюстенхабльское, аул Тугургой, ул Промышленная, 10

- Обособленное подразделение в г. Красноярск, адрес: 660062, Красноярский край, Красноярск г, Телевизорная ул, дом № 6, помещение 7 - снято с учета 22.02.22

- Обособленное подразделение в г. Красноярск, адрес: 660013, Красноярский край, г Красноярск, ул Кишиневская, зд. 16в/1 - снято с учета 28.12.22

- Обособленное подразделение в г. Севастополь, адрес: 299703, Севастополь г, вн.тер.г. Балаклавский муниципальный округ, ш Симферопольское, д. 8 - снято с учета 29.12.22

- Обособленное подразделение в г. Новосибирск, адрес: 630088, Новосибирская обл, Новосибирск г, Северный проезд, дом № 4

- Обособленное подразделение в г. Екатеринбург, адрес: 620141, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Завокзальная, д. 4А

### 10.2. Основные положения учетной политики

При организации учета основных средств организация руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете так же по первоначальной стоимости. Данный способ оценки применяется ко всем группам основных средств.

Объекты принимаются к учету в качестве основных средств, если они предназначены для использования в обычной деятельности в течение длительного времени, а именно более 12 месяцев, и их стоимость превышает 100 тыс. руб. Если стоимость объекта менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов при

эксплуатации аналитический учет таких объектов ведется на забалансовом счете МЦ 04 с указанием места нахождения объекта.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

При выбытии объектов основных средств остаточная стоимость формируется на счете 01 «Основные средства».

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019) (утверждено Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н) на счетах: 10 «Материалы», 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

Организацией принято решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с этим стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются в учете отражаются по фактической себестоимости. Учет запасов ведется по фактической себестоимости в натурально-стоимостном выражении.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения равной цене поставщика.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является одно наименование запасов.

Аналитический учет запасов ведется по наименованиям, видам запасов и местам хранения.

По всем запасам, в том числе товарам, при отпуске в эксплуатацию, продаже или ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (утверждено Приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126н).

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет расходов по кредитам и займам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утверждено Приказом МФ РФ от 06.10.08 г № 107н).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) относятся к прочим расходам одновременно в периоде их осуществления.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ (9/99) (утверждено Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №32н).

Выручка от реализации товаров, работ (услуг) признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в

отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в порядке, предусмотренном пунктом 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы организации подразделяются на:

-Доходы по обычным видам деятельности;

-Прочие доходы;

К доходам по обычным видам деятельности относится выручка от реализации товаров и оказания услуг.

Выручка от продаж учитывается в разрезе видов деятельности, а также в разрезе отдельных наименований товаров, видов услуг и ставок налога на добавленную стоимость.

Доходы, не связанные с обычными видами деятельности организации, учитываются в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ (10/99) (утверждено Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н).

Расходы учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципов временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, связанные с продажей товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет расходов на счете 44 ведется в разрезе видов расходов.

Расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на себестоимость продаж в полном объеме, за исключением транспортных расходов, связанных с приобретением товаров. Транспортные расходы, связанные с приобретением товара, распределяются пропорционально между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся к остатку не проданных к концу месяца товаров, остается на счете 44 «Расходы на продажу» и переходит на следующий месяц.

Расходы, не связанные с обычными видами деятельности организации, учитываются в составе прочих расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет расчетов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99); Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Учет расчетов ведется в разрезе: основание возникновения задолженности, контрагент, вид задолженности, срок погашения.

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (утверждено Приказом МФ РФ от 13.12.2010 №167н).

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Начисление оценочных обязательств на оплату отпусков отражается по дебету счетов учета расходов и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Погашение оценочных обязательств, соответственно, отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Ежемесячно производится расчет оценочных обязательств на предстоящие отпуска исходя из фактической средней заработной платы и количества неиспользованных дней отпуска. Расчет производится по каждому работнику в отдельности исходя из количества не использованных им дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (на конец каждого месяца) и его среднего заработка, исчисленного на дату расчета оценочного обязательства.

При этом средневзвешенный заработок работника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Рассчитанное вышеуказанным методом оценочное обязательство увеличивается на страховые взносы.

Критерий существенности при раскрытии показателей бухгалтерской отчетности, а также критерий признания ошибки существенной – 5%.

Подходы, используемые при составлении отчета о движении денежных средств:

- денежные документы (билеты, путевки и т.д.) к денежным эквивалентам не относятся;
- депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев относятся к денежным эквивалентам;
- суммы денежных средств, зачисленные на счет организации в качестве процентов по договору банковского счета классифицируются как денежные потоки от текущих операций.
- весь свернутый денежный поток по НДС отражается в составе денежных потоков от текущих операций.

### **10.3. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год**

10.3.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020) применяется организацией, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

10.3.2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется начиная с отчетности за 2022 год. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективным способом.

10.3.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Переход осуществляется упрощенно, в порядке, предусмотренном пунктом 50 ФСБУ 25/2018.

### **10.4. Информация по отчетным сегментам**

Организация не представляет в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам, так как не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», (утверждено Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н).

### **10.5. Информация об участии в совместной деятельности**

Организация в совместной деятельности не участвует.

### **10.6. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

Организация не является учредителем доверительного управления.

### **10.7. Информация о событиях после отчетной даты**

10.7.1. Данная бухгалтерская отчетность заменяет собой бухгалтерскую отчетность, подписанную генеральным директором 31.03.2023г. и представленную в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО).

Основания составления исправленной бухгалтерской отчетности за 2022 год:

- исправление технических ошибок, допущенных при заполнении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств;
- исправление технических ошибок и дополнительное раскрытие информации в

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

#### **10.8. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.**

Организация создает оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Методика формирования этого обязательства приведена в разделе 10.2 «Основные положения учетной политики» настоящих пояснений.

Условные обязательства представлены выданными поручительствами. По состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условных обязательств является маловероятным.

На 31 декабря 2022г выданы следующие поручительства:

- Договор поручительства №7М-1-42К7Н48U-П2 от 26.07.2021г. по договору об открытой возобновляемой кредитной линии №7М-1-42К7Н48U от 26 июля 2021 г. на сумму 200 000 000,00(Двести миллионов) рублей, заключенному между ООО «АКРА» и ПАО «Сбербанк России».

Срок действия договора поручительства по 25.07.2025 г. На 31.12.2022г кредит закрыт.

- Договор поручительства №1/1/S7 от 07.02.2019 по кредитному договору 1/1-SPB от 31.05.2016, заключенному между ООО «АКРА» и АО «Райффайзенбанк» на предоставление кредитной линии с лимитом задолженности в размере 350 000 000,00 (Триста пятьдесят миллионов) руб.

Срок действия договора с 07.02.2019 по 29.12.2023г. На 31.12.2022г задолженность составляет 160 049 тыс. руб.

- Договор поручительства №13-2-1-05/22П-10519-1 от 10.08.2022г. по кредитному договору на кредитную линию №13-2-1-05/22К-10519 от 10.08.2022г. на сумму 150 000 000,00 (Сто пятьдесят миллионов) рублей, заключенному между ООО «АКРА» и АО «Петербургский социальный коммерческий банк».

Общий размер поручительства 157 313 000,00 (Сто пятьдесят семь миллионов триста тринадцать тысяч) рублей. Срок действия договора поручительства по 09.02.2023г. На 31.12.2022г задолженность составляет 140 992 тыс. руб.

- Договор поручительства №ДП02\_550D0097R от 29.09.2022г. по договору об открытой возобновляемой кредитной линии №550D0097R от 05.09.2022г. на сумму 500 000 000,00(Пятьсот миллионов) рублей, заключенному между ООО «АКРА» и ПАО «Сбербанк».

Срок действия договора поручительства по 04.09.2026г. На 31.12.2022г задолженность составляет 480 845 тыс. руб.

- Договор поручительства №13-2-1-05/22П-10496-1 от 06.07.2022г. по кредитному договору на кредитную линию №13-2-1-05/22К-10496 от 06.07.2022г. на сумму 350 000 000,00(Триста пятьдесят миллионов) рублей, заключенному между ООО «АКРА» и АО «Петербургский социальный коммерческий банк».

Общий размер поручительства 387 625 000,00 (Триста восемьдесят семь миллионов шестьсот двадцать пять тысяч) рубле. Срок действия договора поручительства по 05.07.2023г. На 31.12.2022г задолженность составляет 38 486 тыс. руб.

- Договор поручительства №SZP/PR/02183/22 по кредитному договору № SZP/PRK/02181/22 от 07.10.2022г. на сумму 500 000 000,00 (Пятьсот миллионов) рублей, заключенному между ООО «АКРА» и ПАО «РОСБАНК».

Общий размер поручительства 600 000 000 (Шестьсот миллионов) рублей. Срок действия договора поручительства по 07.10.2024г. На 31.12.2022г задолженность составляет 443 449 тыс. руб.

Информация о полученном обеспечении отражена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 10.9. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности организации не принимались.

#### 10.10. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «Д1» являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
Гражданин РФ Калимуллин Владимир Усманович	С 24.05.2019 по настоящее время владеет 5% доли уставного капитала ООО «Д1». Генеральный директор ООО «Д1» по 04.05.2022г.	Выплата дивидендов. Иные операции между организацией и связанной стороной отсутствуют.
Гражданин РФ Поздняков Вадим Евгеньевич	Генеральный директор ООО «Д1» с 05.05.2022г по настоящее время.	Операции между организацией и связанной стороной отсутствуют.
ООО «АКРА» ИНН 7840012043	С 24.05.2019 по настоящее время владеет 95% доли уставного капитала ООО «Д1».	Услуги по офисному обслуживанию, по документальному оформлению, складские услуги, покупка товара, продажа товара, сублицензионный договор на использование товарного знака, оказаны агентские услуги, выданы поручительства, выплачены дивиденды.
ООО «ДЕФА» ИНН 7814494577	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом, что и ООО «Д1»	Складские услуги, услуги по обслуживанию оргтехники, консультационные услуги, услуги предоставления программного обеспечения, услуги по предоставлению доступа к серверу, ИТ-сопровождение, услуги по поиску и заказу транспортных средств, агентские услуги, приобретение основных средств и материалов.
ООО «Нева-опт» ИНН 7814478889	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом, что и ООО «Д1»	Субаренда помещений, поставка, продажа товара, складские услуги, услуги по документальному оформлению.
ООО «ДЕФА фишинг» ИНН 7814684835 (до 11.01.2023г)	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом, что и ООО «Д1»	Операции между организацией и связанной стороной отсутствуют.

ООО «Асгард» ИНН 7805579859 (до 21.02.2022г.)	Общество владеет долей (100%) в уставном капитале ООО «Асгард»	Получены дивиденды. Иные операции между организацией и связанной стороной отсутствуют. Юридическое лицо ликвидировано 21.02.2022г.
ООО «Галс» ИНН 7814545158 (до 01.04.2022г.)	Калимуллин Владимир Усманович является единоличным исполнительным органом ООО «Галс» и владеет долей (100%) в уставном капитале ООО «Галс».	Операции между организацией и связанной стороной отсутствуют. Юридическое лицо ликвидировано 01.04.2022г.

Бенефициарным владельцем ООО «Д1» является:  
Репинский Денис Сергеевич – по 07.06.2022г;  
Гуревич Жанна Викторовна – с 08.06.2022г по настоящее время.

В 2022г между ООО «Д1» и связанными сторонами осуществлены следующие операции:

ООО «Д1» является поставщиком ООО «АКРА» по договору поставки товара № 2 от 27.08.2018г. Сумма поставки за 2022г составила 1 507 тыс. руб. Задолженность ООО «АКРА» на начало 2022 года отсутствовала, на конец 2022 года составляет 52 тыс. руб. Формы расчетов: зачет взаимных требований.

ООО «Д1» является поставщиком ООО «АКРА» по договору Агентский договор 062022-1 от 01.06.2022г. В 2022г. оказано услуг на сумму 329 тыс. руб. Задолженность ООО «АКРА» на конец 2022 года составляет 65 тыс. руб. Формы расчетов: безналичная.

ООО «Д1» является сублицензиатом ООО «АКРА» по сублицензионному договору № 6 от 01.11.2018г. Сумма услуг за 2022г составила 15 273 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года отсутствовал, на конец 2022 года - 7 636 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «Д1» получает услуги офисного обслуживания от ООО «АКРА» по договору 9 от 01.10.2018г. Сумма услуг за 2022г составила 1 306 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 0 тыс. руб., на конец 2022 года - 0 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «Д1» получает услуги по документальному оформлению от ООО «АКРА» по договору № ДО-1 от 01.06.2022г. Сумма услуг за 2022г составила 3 069 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 0 тыс. руб., на конец 2022 года - 582 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «Д1» получает услуги по офисному обслуживанию от ООО «АКРА» по договору № б/н от 10.04.2022г. Сумма услуг за 2022г составила 3 506 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на конец 2022 года – 2 584 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «Д1» является покупателем ООО «АКРА» по договору поставки товара № 19 от 01.08.2018г. Сумма поставки за 2022г составила 12 039 031 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 136 248 тыс. руб., на конец 2022 года – 270 497 тыс. руб. Формы расчетов: безналичная, зачет взаимных требований.

ООО «Д1» получает услуги складские услуги от ООО «АКРА» по договору № СУ-2 от 01.06.2022г. Сумма услуг за 2022г составила 18 787 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на конец 2022 года – 4 925 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «Д1» выдало поручительства по обязательствам ООО «АКРА» перед банками. Информация о поручительствах приведена в разделе 10.8. «Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах» настоящих пояснений.

ООО «Д1» получает услуги по поиску и подбору автотранспорта от ООО «ДЕФА» по договору № 1-Т от 30.12.2019 г. Сумма услуг за 2022г составила 2 885 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 0 тыс. руб., на конец 2022 года - 0 тыс. руб. Форма расчетов безналичная, зачет взаимных требований.

ООО «Д1» получает услуги программного обеспечения от ООО «ДЕФА» по договору № 2 ЕРП от 31.01.2019г. Сумма услуг за 2022г составила 5 844 тыс. руб. Задолженность ООО «Д1» на начало 2022 года составляла 0 тыс. руб., предоплата на конец 2022 года составляет 547 тыс. руб. Форма расчетов безналичная, зачет взаимных требований.

ООО «Д1» является покупателем ООО «ДЕФА» по договору купли-продажи № 2022-2 от 31.05.2022. Приобретены материалы и основные средства. Сумма поставки за 2022г составила 1 656 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 0 тыс. руб., на конец 2022 года – 0 тыс. руб. Формы расчетов: зачет взаимных требований.

ООО «Д1» получает услуги по оформлению и настройке модели корпоративного сервиса по договору № MOD-02-2022 от 19.12.2022г от ООО «ДЕФА». Сумма услуг за 2022г составила 0 тыс. руб. Долг ООО «ДЕФА» на конец 2022 года – 4103 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «Д1» получает услуги предоставления доступа к серверу и корпоративному ПО по договору № SERV-02-2022 от 19.12.2022г. от ООО «ДЕФА». Сумма услуг за 2022г составила 0 тыс. руб. Долг ООО «ДЕФА» на конец 2022 года – 3 220 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «Д1» получает консультационные услуги от ООО «ДЕФА» по договору № 5ДК от 01.08.2018г. Сумма услуг за 2022г. составила 2 770 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 0 тыс. руб., на конец 2022 года 0 тыс. руб. Форма расчетов безналичная, зачет взаимных требований.

ООО «Д1» получает услуги по агентскому договору №16-П от 01.08.2018 от ООО «ДЕФА». Сумма услуг за 2022г составила 2 482 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 0 тыс. руб., на конец 2022 года – 0 тыс. руб. Форма расчетов безналичная, зачет взаимных требований.

ООО «Д1» получает услуги предоставления доступа к программному обеспечению "B2B Движение" по договору № 2 от 25.10.2021г. от ООО «ДЕФА». Сумма услуг за 2022г составила 5180 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 0 тыс. руб., на конец 2022 года – 0 тыс. руб. Форма расчетов безналичная, зачет взаимных требований.

ООО «Д1» получает услуги по складскому обслуживанию от ООО «ДЕФА» по договору № 11/18 от 01.08.2018г. Сумма услуг за 2022г составила 11 368 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составляет 474 тыс. руб., на конец 2022г - 0 тыс. руб. Форма расчетов безналичная, зачет взаимных требований.

ООО «Д1» получает услуги по обслуживанию оргтехники от ООО «ДЕФА» по договору № 17 от 01.11.2018г. Сумма услуг за 2022г составила 7 259 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 0 тыс. руб., на конец 2022 года -0 тыс. руб. Форма расчетов безналичная, зачет взаимных требований.

ООО «Д1» получает услуги по ИТ-сопровождению по договору 2022-5 от 01.06.2022г. от ООО «ДЕФА». Сумма услуг за 2022г составила 14 607 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 0 тыс. руб., на конец 2022 года предоплата составила – 4 166 тыс. руб. Форма расчетов безналичная, зачет взаимных требований.

ООО «Д1» является поставщиком ООО «Нева-опт» по договору поставки товара № 1 от 19.07.2018г. Сумма поставки за 2022г составила 37 984 тыс. руб. Долг ООО «Нева-опт» на начало 2022года составлял 0 тыс. руб., на конец 2022 года – 7 317 тыс. руб. Формы расчетов: зачет взаимных требований.

ООО «Д1» является покупателем ООО «Нева-опт» по договору поставки товара № 01-08/18 от 01.08.2018г. Сумма поставки за 2022г составила 313 857 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 48 567 тыс. руб., на конец 2022 года – 134 243 тыс. руб. Формы расчетов: безналичная, зачет взаимных требований.

ООО «Д1» являлось субарендатором ООО «Нева-опт» по договору №30/7 от 30.07.2021г. Сумма услуг за 2022г составила 480 тыс. руб. Долг ООО «Д1» на начало 2022 года составлял 0 тыс. руб., на конец 2022 года - 120 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «Д1» оказывает складские услуги ООО «Нева-опт» по договору № 062022-3 от 01.06.2022г. Сумма услуг за 2022г составила 4 480 тыс. руб. Долг ООО «Нева-опт» на конец 2022 года составил - 844 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

ООО «Д1» оказывает услуги по документальному оформлению ООО «Нева-опт» по договору № 1/06-22 от 01.06.2022г. Сумма услуг за 2022г составила 2 091 тыс. руб. Долг ООО «Нева-опт» на конец 2022 года составил – 322 тыс. руб. Форма расчетов безналичная.

В 2022г ООО «Д1» выплатило дивиденды Калимуллину Владимиру Усмановичу в сумме 21 725 тыс. руб.

В 2022г ООО «Д1» выплатило дивиденды ООО «АКРА» в сумме 412 775 тыс. руб.

В 2022г. ООО «Д1» получило дивиденды от ООО «Асгард» в сумме 1 014 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Совокупный размер вознаграждений основного управленческого персонала, составляет 25 113 тыс. руб.

в том числе краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период -18 156 тыс. руб.
- оплата отпуска, выплата компенсаций за неиспользованный отпуск - 1 442 тыс. руб.
- оплата больничных листов за счет работодателя - 15 тыс. руб.
- оплата дополнительного медицинского страхования, иные выплаты социального характера - 340 тыс. руб.
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды – 5 160 тыс. руб.

долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения),

заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) – нет;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – нет;

- иные долгосрочные вознаграждения – нет.

#### 10.11. Информация об отдельных активах и обязательствах

##### Обязательства по аренде

№ п/п	Информация, раскрываемая арендатором
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: ООО «Д1» занимается оптовой торговлей рыбой, ракообразными и моллюсками. Для хранения продукции и размещения сотрудников заключены договоры аренды морозильных камер, земельных участков, складских помещений, нежилых помещений под офис.
2	Затраты, связанные с улучшениями предметов аренды в 2022г. не производились.
3	До даты предоставления предмета аренды по состоянию на 31.12.2022г были уплачены платежи по договору № ДЛ-96092-22 от 01.08.2022 в размере 448 тыс. руб.
4	Ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) не установлено.
5	Общая сумма расходов на аренду (без учета амортизации ППА) в 2022г. составила 19 466 тыс. руб. Удельный вес в общих расходах на продажу – 4,9%. Таким образом арендные платежи оказывают незначительное влияние на финансовое положение организации.
6	В отношении договоров аренды, по которым выполняются условия, предусмотренные п.12 ФСБУ 25/2018, а именно: -не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; -предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, ООО «Д1» использует право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018.
7	В отношении права пользования активом (автопогрузчиком TOYOTA 32-8FGF15) – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды основных средств, раскрыта в Пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
8	Затрат, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не было.
9	Пересмотр фактической стоимости и обязательств по аренде не производился.

### Выручка от продаж

В 2022 году выручка от продаж составила 11 419 002 тыс. руб.

в т.ч. выручка от продажи морепродукции – 11 413 188 тыс. руб.

В 2021 году выручка от продаж составила 12 856 632 тыс. руб.

в т.ч. выручка от продажи морепродукции – 12 856 613 тыс. руб.

### Отложенные налоговые активы и обязательства.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Для определения величины текущего налога на прибыль применяется способ «отсрочки».

По данным налогового учета за 2022 г. была получена прибыль в размере 130 058 тыс. руб., текущий налог на прибыль составил 26 012 тыс. руб.

В части применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 44 216 тыс. руб.

Признание и списание в учете отложенных налоговых активов связано с созданием, использованием и восстановлением в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам, оценочного обязательства на оплату отпусков, резерва на обесценение финансовых вложений.

Формирование отложенных налоговых обязательств связано с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов при аренде имущества.

### Обесценение запасов.

Признаки обесценения запасов отсутствуют. В связи с этим резерв под обесценение запасов не создавался.

### Основные средства

Информация по группам основных средств в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец 2022г, а также их движение за 2022 год отражены в Пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основных средств, по которым не начисляется амортизация, не было.

Основные средства в 2022г. не выбывали, в залоге не находились.

Переоценка объектов основных средств не производилась.

Признаков обесценения объектов основных средств нет.

Объектов основных средств, пригодных к использованию, но не используемых, нет.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объектов основных средств в 2022г. не менялись.

Основные средства во временное пользование за плату не передавались.

Случаев утраты объектов основных средств, предоставленных организации другими лицами, не было.

Существенных затрат на ремонт, технический осмотр или обслуживание основных средств с частотой более 12 месяцев, которые должны быть признаны самостоятельными инвентарными объектами, в 2022 году не было. Затраты на проведение иных видов ремонта и обслуживания включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере их осуществления.

### Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений на начало и конец 2022г отражена в Пояснении 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснение 2.2).

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Признаков обесценения капитальных вложений нет.

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2022г нет.

С переходом на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» из состава капитальных вложений исключены затраты на приобретение объекта лизинга. В связи с этим внесены изменения в бухгалтерский баланс (графа на 31.12.2021г по строкам 11502 и 11503), а также из Пояснения 2.2. исключена информация о затратах на приобретение объекта лизинга – автопогрузчика.

## **10.12. Раскрытие информации о рисках**

Для деятельности Общества характерны следующие виды рисков:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;

### **Отраслевые риски**

Риски, влияющие на сбыт продукции: конкуренция на рынке рыбной продукции; высокие тарифы на грузоперевозки; снижение покупательского спроса.

### **Страновые и региональные риски**

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность в городе Санкт-Петербурге – регионе с благоприятной политической и экономической обстановкой. Основное влияние на деятельность Общества оказывает экономическая и политическая ситуация в России. В стране прогнозируется достаточно стабильный политический курс. На деятельность Общества отрицательно могут повлиять: негативные изменения в экономике России, военные конфликты, террористические акты, стихийные бедствия.

### **Финансовые риски**

Общество имеет кредиторскую, дебиторскую задолженность по контрактам. Вероятность возникновения факторов, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению этих обязательств есть. Это состояние экономики в данном периоде, снижение покупательского спроса. Для минимизации рисков используется кредитные лимиты по отгрузкам, участие в электронных торгах.

- Риски, связанные с выдачей поручительств:
  - Риск включения в кредитное соглашение заведомо недействительных условий;
  - Риск досрочного востребования кредита;
  - Риск невозврата кредита и (или) неуплаты процентов по нему.

### **Рыночные риски.**

Связаны с возможностью неблагоприятных последствий для организации при изменении рыночной конъюнктуры: цен, ценовых индексов на товары, работы, услуги, процентных ставок, курсов иностранных валют. Риски, влияющие на сбыт рыбной продукции: несоблюдение иностранными поставщиками российских требований к качеству поставляемой продукции, риски, связанные со сбытом скоропортящейся продукции.

Для преодоления негативных воздействий данных рисков организация постоянно проводит мониторинг состояния рынка сбыта, корректировку продажных цен, проверку качества поставляемой продукции, расширение ассортимента реализуемой рыбной продукции. С большинством покупателей заключены долгосрочные договора.

Для минимизации рисков, связанных с увеличением цен на предоставляемые обществу услуги, заключены долгосрочные договора с поставщиками услуг, проводится тендер среди

существующих поставщиков и поиск новых.

### 10.13. Влияние ужесточения международных санкций на деятельность Общества.

Обострившаяся в феврале 2022 года геополитическая напряженность и усиление международных санкций в отношении Российской Федерации и отдельных российских физических и юридических лиц привели к усложнению конкурентной среды, значительному повышению цен, снижению потребительской способности и как следствие к снижению выручки по сравнению с 2021г.

Несмотря на данные обстоятельства, Общество предприняло меры для сохранения партнерских отношений с имеющимися клиентами, начался более активный поиск новых рынков сбыта, расширяется география экспортных операций, стал более гибким подход к ценообразованию.

Данные меры помогли стабилизировать финансовое положение компании. В 2023г. Общество планирует увеличить объем продаж по сравнению с 2022г.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

21 апреля 2023 года

Генеральный директор



Поздняков В.Е.