Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ЕВРОВЕТФАРМ»
за 2022 год

Содержание

1.1. Информация об Обществе 4
1.2. Представление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности 4
1.3. Информация о банковских счетах 5
1.4. Сведения из учетной политики и пояснения к бухгалтерскому балансу 6
1.4.1 Нематериальные активы 6
1.4.2 Результаты исследований и разработок 6
1.4.3 Нематериальные поисковые активы и материальные поисковые активы 6
1.4.4 Основные средства 7
1.4.5 Доходные вложения в материальные ценности 10
1.4.6 Финансовые вложения 10
1.4.7 Отложенные налоговые активы т обязательства 11
1.4.8 Прочие внеоборотные активы 11
1.4.9 Материально-производственные запасы 12
1.4.10 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 13
1.4.11 Дебиторская задолженность 13
1.4.12 Денежные средства и денежные эквиваленты 15
1.4.13 Прочие оборотные активы 15
1.4.14 Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) 15
1.4.15 Собственные акции, выкупленные у акционеров 15
1.4.16 Переоценка внеоборотных активов 16
1.4.17 Добавочный капитал (без переоценки) 16
1.4.18 Резервный капитал 16
1.4.19 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 16
1.4.20 Займы и кредиты полученные 16
1.4.21 Оценочные обязательства 17
1.4.22 Прочие обязательства 17
1.4.23 Кредиторская задолженность 18
1.4.24 Доходы будущих периодов 18
1.5. Пояснения к отчету о финансовых результатах 18
1.5.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг 18
1.5.2 Себестоимость продаж 19
1.5.3 Коммерческие расходы 19
1.5.4 Управленческие расходы 19
1.5.5 Прочие доходы и расходы 20
1.5.6 Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль 21
1.5.7 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода 21
1.6. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте 21
1.7. Уровень существенности 22
1.8. Отчет о движении денежных средств 22

1.9. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности 22
1.10. Информация о связанных сторонах 23
1.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности 23
1.12. Информация о непрерывности деятельности 24
1.13. События после отчетной даты 24
1.14. Информация о договорах аренды (субаренды) нежилых помещений 24
1.15. Прочая информация 24

1.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОВЕТФАРМ» (далее по тексту - Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением Единственного учредителя от 18.01.2018.

Дата государственной регистрации: 01 февраля 2018 год

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1187746103148

ИНН/КПП : 7728396329 / 772801001

Форма собственности: частная собственность

Общество не имеет обособленных подразделений/ филиалов/ дочерних обществ

Основной вид деятельности: 46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Юридический адрес: 117420, г.Москва, ул.Намёткина, д.14, кор.2, эт.4, пом I, ком.414.

Почтовый адрес: 119602, г. Москва, ул. Коштоянца, д. 20, корп. 2, оф. 1.

Уставный капитал Общества составляет 250 000 (двести пятьдесят тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Участники Общества по состоянию на 31.12.2022:

- Ерофеев Валерий Николаевич – доля 40%
- Айсну Марина Дмитриевна – доля 30%
- Дедов Виталий Владимирович – доля 30%.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Егоров Петр Николаевич

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2022: 30 человек.

Ссылка на официальный сайт компании: https://euro.vet/

1.2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером. Численность работников бухгалтерской службы на 31.12.2022г: 4 человека

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с использованием компьютерной программы «1С». В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", используются формы регистров бухгалтерского учета, установленные в компьютерной программе «1С». Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и одновременно, по требованию заинтересованных пользователей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом от 30.12.2021 №98.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.
Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1.3. ИНФОРМАЦИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ

По состоянию на 31.12.2022 у Общества открыты счета в кредитных организациях:

- ✓ АО "АЛЬФА-БАНК", г. Москва, ул. Каланчевская, д. 27
- ✓ ПАО Сбербанк, г. Москва, г. Москва, улица Вавилова, дом 19
- ✓ АО "ТИНЬКОФФ БАНК", г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д.38А
- ✓ ПАО "БАНК УРАЛСИБ", г. Москва, ул. Ефремова, д. 8
- ✓ ПАО БАНК ЗЕНИТ, г. Москва, Одесская ул., д.2
- ✓ МОРСКОЙ БАНК (АО), г. Москва, Варшавское шоссе, дом 1А, помещение 1/5.

N п/п	Вид счета	Цифровой код валюты	Номер счета	Наименование банка (кредитного учреждения)	Дата открытия счета
1	2	3	4	5	6
1	Расчетный	643	{}	АО "АЛЬФА-БАНК"	16.02.2018
2	Валютный	156	{}	АО "АЛЬФА-БАНК"	16.08.2019
3	Транзитный	156	{}	АО "АЛЬФА-БАНК"	16.08.2019
4	Валютный	840	{}	АО "АЛЬФА-БАНК"	03.10.2020
5	Транзитный	840	{}	АО "АЛЬФА-БАНК"	03.10.2020
6	Валютный	978	{}	АО "АЛЬФА-БАНК"	09.12.2019
7	Транзитный	978	{}	АО "АЛЬФА-БАНК"	09.12.2019
8	Расчетный	643	{}	ПАО Сбербанк	31.05.2018
9	Расчетный	643	{]	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	24.08.2021
10	Депозитный	643	{}	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	18.11.2022
11	Депозитный	643	{}	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	10.11.2022
12	Валютный	840	{}	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	07.04.2022
13	Транзитный	840	{}	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	07.04.2022
14	Валютный	978	{}	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	07.04.2022
15	Транзитный	978	{}	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	07.04.2022
19	Расчетный	643	{}	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	25.05.2022
20	Валютный	840	{}	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	25.05.2022
21	Транзитный	840	{}	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	25.05.2022
22	Валютный	978	{}	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	25.05.2022
23	Транзитный	978	{}	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	25.05.2022
24	Расчетный	643	{}	ПАО БАНК ЗЕНИТ	26.05.2022
25	Валютный	840	{}	ПАО БАНК ЗЕНИТ	26.05.2022
26	Транзитный	840	{}	ПАО БАНК ЗЕНИТ	26.05.2022
27	Валютный	978	{}	ПАО БАНК ЗЕНИТ	26.05.2022
28	Транзитный	978	{}	ПАО БАНК ЗЕНИТ	26.05.2022
16	Расчетный	643	{}	МОРСКОЙ БАНК (АО)	16.05.2022
17	Валютный	840	{}	МОРСКОЙ БАНК (АО)	16.05.2022

18	Транзитный	840	{}	МОРСКОЙ БАНК (АО)	16.05.2022

1.4. СВЕДЕНИЯ ИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

1.4.1 Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного либо иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций, но только при возможности его получения (при невозможности получения расходы на права признаются как текущие).

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом, путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА (регулирующей величины).

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№п/п	Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
1	Сайт	10 лет

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы:

№п/п	Вид нематериальных активов	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	Сайт	250	-	-

1.4.2 Результаты исследований и разработок

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражаются результаты исследований и разработок:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Результаты исследований и разработок	-	-	-

1.4.3 Нематериальные поисковые активы и материальные поисковые активы

По строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса отражены нематериальные поисковые активы:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Нематериальные поисковые активы	-	-	-

По строке 1140 «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса отражены материальные поисковые активы:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Материальные поисковые активы	-	-	-

1.4.4 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средстве» ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Изменения в учете основных средств в связи с переходом на ФСБУ-6

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

В связи с изменением учетной политики была проведена *корректировка данных отчетного периода* по основным средствам на 31.12.2021 . Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2022 года составляет 529 422,58руб.

Расчет последствий изменения учетной политики
в связи с переходом на на ФСБУ 6/2020

Основное средство	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации	Стоимость объекта после перехода на ФСБУ-6
Кондиционер	05.07.2019	174 190,00	0	37	37	29	136 527,36	136 527,36		37 662,64
Автоматическая система пожаротушения (АСП)	08.08.2019	132 092,00	0	121	121	28	30 566,76	30 566,76		101 525,24
Штабелер самоходный PRAMAC LIFTER GX 1225 бу 2012г. В комплекте с АКБ и ЗУ	23.08.2019	195 833,33	0	85	85	28	64 509,76	64 509,76		131 323,57
Устройство видеоконференции	26.08.2020	139 128,33	0	84	84	16	26 500,64	26 500,64		112 627,69
Сервер Dell PowerEdge R720	15.01.2019	110 000,00	0	35	60	35	110 000,00	64 166,55	45 833,45	45 833,45
Система видеонаблюдения	31.10.2019	148 814,67	0	80	80	26	48 364,68	48 364,68		100 449,99
Итого		900 058,33					416 469,20	370 635,75	45 833,45	529 422,58

Балансовая стоимость объектов – имущества, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии измененной политикой таковыми не являются, то есть первоначальная стоимость которых составляет от 0 до 100 000 рублей включительно, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль на начало года, так как разниц не возникает, по ним также не пересчитываются сравнительные показатели за прошлые периоды, далее их учет ведется с применением забалансовых счетов, в условной оценке 1 рубль каждый объект.

Балансовая стоимость объектов, списанных в порядке *единовременной корректировки на нераспределенную прибыль* на начало года составляет 358 969,54руб.

Основные средства
стоимостью ниже лимита, утвержденного в компании - 100 000 руб
подлежат списанию на дату перехода

МОС	Балансовая стоимость на счете 01.01 до перехода, руб.	Накопленная амортизация на счете 02.01, руб	Сумма корректировки - единовременно списана на нераспределенную прибыль в Дт 84.01, руб	Учет на забалансовом счете, МЦ 04, руб.
Вентиляция приточно-вытяжная	74 550,00	2 485,00	72 065,00	1,00
Моноблок 27"HP Pavilion 27-d008ur AiO 14Q43EA i3-10300T/8GB/256GB SSD/FHD/noDVD/GeForce MX350 2GB	75 366,67	20 935,20	54 431,47	1,00
Моноблок 27"Lenovo IdeaCentre /клавиатура/мышь/Cam/серебристый	86 907,50	41 039,70	45 867,80	1,00
МФУ HP Laser Jet Pro 500 M521dn A8P79A A4, 1200dpi,40ppm,256Mb,2trays 10+50,ADF 50,Duplex USB/GiqEth	48 741,67	11 373,04	37 368,63	1,00
Ноутбук Lenovo ThinkPad	82 345,84	22 873,80	59 472,04	1,00
Поломоечная машина TVX T35E	97 925,00	8 160,40	89 764,60	1,00
Итого	465 836,68	106 867,14	358 969,54	6,00

Учет аренды

Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам аренды (кроме договоров, срок действия которых заканчивается в 2022 году) путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам аренды право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. в сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по единой ставке дисконтирования).

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для договоров, срок которых заканчивается в 2022 году, а также для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Договоры, срок действия которых заканчивается в 2022 году.

Предмет аренды	Контрагент	Номер договора	Дата заключения договора	дата начала аренды	дата окончания аренды	срок действия договора	Срок аренды по договору	условие пролонгации	комментарии
Нежилое помещение (офис)	{}	37	01.11.21	01.11.21	***30.09.22***	11 мес	**Срок аренды помещения по настоящему Договору устанавливается с 01 ноября 2021 года по 30 сентября 2022 года**	нет	ФСБУ 25/2018 не применяется
Нежилое помещение (склад)	{}	070	01.10.21	01.10.21	***31.08.22***	11 мес	**Срок аренды с 01.10.21 года по 31.08.22 года**	нет	ФСБУ 25/2018 не применяется
Нежилое помещение (офис)	{}	719/К2	01.10.21	01.10.21	***31.08.22***	11 мес	**Настоящий договор заключен сроком по 31 августа 2022 года включительно**	нет	ФСБУ 25/2018 не применяется

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии - с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях – 12 %.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Основные средства	*8 614*	*529*	*783*

в том числе:			
Основные средства в организации	1 510	529	783
Права пользования актива	7 105	-	-

1.4.5 Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-

1.4.6 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет и раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В качестве финансовых вложений принимаются активы, способные приносить Обществу экономические выгоды, при условии наличия надлежащим образом оформленных документов и перехода к нему финансовых рисков, связанных с указанными вложениями (пункт 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений и их срочности.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов (пункт 34 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Проценты по депозитным вкладам в кредитные организации учитываются в составе прочих доходов Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются Обществом в составе прочих расходов (пункт 36 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Финансовые вложения	-	-	-

Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие виды краткосрочных финансовых вложений:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	*7 170*	-	-
в том числе:			
Предоставленные займы	7 170	-	-

1.4.7 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 с целью раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах налога на прибыль организации и различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоговые активы

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	2 762	1 030	809
в том числе:			
Кредиторская задолженность	-	-	155
Оценочные обязательства и резервы	1 193	825	449
Резервы сомнительных долгов	205	205	205
Товары	87		
Арендные обязательства	1 277		

Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые обязательства:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Отложенные налоговые обязательства	1 883	9	149
в том числе:			
Доходы будущих периодов	427	9	
Основные средства	1 423		24
Проценты по обязательствам	33		
Товары			125

1.4.8 Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены активы, срок обращения по которым более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, превышающего 12 месяцев:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Прочие внеоборотные активы	*287*	-	-
в том числе:			
Расходы будущих периодов	287	-	-

Прочими внеоборотными активами признаны расходы будущих периодов, продолжительность операционного цикла по которым составляет более 12 месяцев.

1.4.9 Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. и учетной политикой организации.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла их потребления организации, который физически равен циклу потребления самого актива. Исходя из вышеуказанного, если актив используется больше операционного цикла организации, в течение периода более 12 месяцев, признать его в качестве Запасов, несмотря на срок использования более 12 месяцев.

Запасы, в том числе товары, признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе о фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции»

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- затраты по доставке товара;
- затраты по страхованию груза.

На основании пунктов 36 и 39 Стандарта Запасы, при отпуске запасов в производство, товаров покупателю, отгрузке готовой продукции, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней взвешенной себестоимости.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в сумме превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв формируется на основе реестра сверки, составляемом работником организации по состоянию на последний рабочий день календарного года. Реестр сверки заполняется исключительно по запасам, срок хранения которых превысил 365 дней, при этом низкая скорость реализации не влияет на формирование соответствующего резерва. Только по запасам, указанным в реестре, определяется чистая стоимость продажи, которая указывается сотрудником как цена, по которой происходила реализация указанного товара в отчетном периоде или возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (при отсутствии такой информации чистая стоимость при уровне инфляции выше 2 % равна фактической себестоимости). Изменение суммы резерва происходит исключительно на основе реестра сверки и влияет на финансовые результаты текущего года.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды запасов:

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Запасы	*192 174*	*230 185*	*196 778*
в том числе:			
Материалы	11 237	30 565	13 864
Товары отгруженные	887	1 003	-
Товары	148 507	184 470	170 446
Готовая продукция	31 543	14 147	12 468

Организация создала *резерв под обесценение* в сумме превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, которая составляет 434 602,79 руб.

РЕЗЕРВ

под обесценение запасов

№ пп	наименование запаса	остаток на 31.12.2022, шт	фактическая себестоимость запаса на 31.12.2022.	чистая стоимость запаса	резерв под обесценение
1	{}	621	709 762,04	291 249,00	418 513,04
2	{}	465	196 024,75	179 935,00	16 089,75

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретение запасов отражаются в составе прочих оборотных активах. (без учета НДС)

1.4.10 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражены следующие виды налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям:

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	*24 061*	*35 037*	*31 845*
в том числе:			
НДС по приобретенным НМА	55		
НДС по приобретенным МПЗ	2 421	20 596	27 978
НДС по приобретенным услугам	8	1 589	749
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	3 383	1 910	2 149
НДС, уплаченный при ввозе товаров из ТС	18 194	10 942	899

1.4.11 Дебиторская задолженность

Общество признает дебиторской задолженностью:

задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получения денежных средств, имущества, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам..

В составе дебиторской задолженности отражено:

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Дебиторская задолженность	*154 265*	*163 916*	*145 479*
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 052	4 323	12 329
Расчеты с покупателями и заказчиками	146 886	157 436	129 733
Расчеты по налогам и сборам	46	250	2 719
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7	25	42
Расчеты с подотчетными лицами	79	21	97
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	195	773	560

Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется интервальным методом отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если у организации имеется уверенность о погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Резерв по сомнительному долгу создается по итогам инвентаризации на конец года. Сумма созданного резерва признается прочим расходом.

Корректировки в сторону уменьшения признаются прочими доходами, в сторону увеличения — прочими расходами

Неизрасходованный резерв на конец следующего года после создания резерва присоединяется к финансовым результатам отчетного периода и отражается в прочих доходах.

На 31.12.2022 сумма начисленных *резервов по сомнительным долгам* составляет 1 023 437,50 руб.

Справка-расчет
резервов по сомнительным долгам за 2022 г

Контрагент	Сумма	Сумма сомнительной задолженности	Присоединено к доходам (расходам)	Осталось начислить
{}	175 000,00	175 000,00	175 000,00	175 000,00

{}	75 937,50	75 937,50	75 937,50	75 937,50
{}	772 500,00	772 500,00	772 500,00	772 500,00
Итого	**1 023 437,50**	**1 023 437,50**	**1 023 437,50**	**1 023 437,50**

1.4.12 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках:

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Денежные средства и денежные эквиваленты	*15 450*	*60 334*	*53 858*
в том числе:			
Касса организации	142	397	1 813
Расчетные счета	4 054	46 264	14 388
Валютные счета	11 253	13 673	37 658

1.4.13 Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды прочих оборотных активов:

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Прочие оборотные активы	*779*	*588*	*933*
в том числе:			
НДС, начисленный по отгрузке	171	131	-
Расходы будущих периодов	283	334	233
Авансы, выданные на приобретение запасов	326	123	700

Прочими оборотными активами признаны расходы будущих периодов, продолжительность операционного цикла по которым не превышает 12 месяцев.

1.4.14 Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала Общества:

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей	250	250	250

1.4.15 Собственные акции, выкупленные у акционеров

По данной строке отражается информация о наличии собственных акций, выкупленных Обществом для их последующей перепродажи или аннулировании

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-

1.4.16 Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражаются суммы дооценки

внеоборотных активов. Переоценка внеоборотных активов не производится:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-

1.4.17 Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-

1.4.18 Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Резервный капитал	-	-	-

1.4.19 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	72 560	33 771	13 411

Формирование нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2022

Остаток на 01.01.2022	Прибыль от текущей деятельности за 2022 год	Прибыль, подлежащая выплате дивидендов	Остаток на 31.12.2022
33 771 148,17	40 283 356,63	1 494 253,00	72 560 251,80

1.4.20 Займы и кредиты полученные

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением о бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли, за исключением целевых займов, проценты по которым отражаются в стоимости объекта, на финансирование которого они привлечены.

Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Заемные средства	-	-	-

Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды краткосрочных заемных средств:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Заемные средства	*25 270*	-	-
в том числе:			
Краткосрочные займы	24 500	-	-
Проценты по краткосрочным займам	770	-	-

1.4.21 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных каждым сотрудником дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы, оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах.

Долгосрочные оценочные обязательства

По строке 1430 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Оценочные обязательства	-	-	-

Краткосрочные оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды краткосрочных оценочных обязательств:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	5 965	4 127	2 244

1.4.21 Прочие обязательства

Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Прочие обязательства	-	-	-

Прочие краткосрочные обязательства

По строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены арендные обязательства Общества:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Прочие обязательства	6 220	-	-

Формирование арендных обязательств

Контрагент	Арендные обязательства	Проценты по аренде	НДС по арендным обязательствам
{}	4 533	112	

{}	167	4	28
{}	2 055	49	342
x	**6 755**	**165**	**370**

1.4.22 Кредиторская задолженность

Общество признает кредиторской задолженностью:

задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передачи денежных средств, имущества, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

В составе кредиторской задолженности отражено:

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Кредиторская задолженность	*293 664*	*453 462*	*414 431*
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	281 809	379 506	288 843
Расчеты с покупателями и заказчиками	77	230	-
Расчеты по налогам и сборам	11 114	2 774	1 930
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	99	1 403	2 415
Расчеты с персоналом по оплате труда	561	1 457	818
Расчеты с подотчетными лицами	3	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	100	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	67 991	120 425

1.4.23 Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса отражено:

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Доходы будущих периодов	-	-	-

1.5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1.5.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров и продукции. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей. Все остальные доходы являются прочими доходами.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	**за Январь-Декабрь 2022**	**за Январь-Декабрь 2021**

Выручка	*884 738*	*950 034*
в том числе:		
Оптовая торговля	729 392	825 151
Продукция	155 346	124 883

1.5.2 Себестоимость продаж

Структура себестоимости продаж по видам:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2022	за Январь-Декабрь 2021
Себестоимость продаж	*(630 207)*	*(773 214)*
в том числе:		
Оптовая торговля	552 916	711 863
Продукция	77 291	61 351

1.5.2 Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены коммерческие расходы за период:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2022	за Январь-Декабрь 2021
Коммерческие расходы	(174 782)	(141 481)
в том числе:		
Оплата труда	91 675	70 231
Транспортные расходы	19 105	16 057
Страховые взносы	14 516	11 284
Аренда	11 042	12 907
Реклама	10 609	8 170
Роялти	8 544	6 853
Командировки	4 257	3 928
Паушальный взнос	2 526	2 048
Прочие расходы	2 210	2 474
Юридические и информационные услуги	2 175	1 265
Страхование	1 585	1 636
Справочно консультационные, информационные услуги	2 094	1 055
Прочее	4 444	3 571

1.5.3 Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражено:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2022	за Январь-Декабрь 2021
Управленческие расходы	-	-

1.5.4 Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, являются прочими доходами. Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых

вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Учет прочих доходов осуществляется на счете 91.01 «Прочие доходы».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Учет прочих расходов, не относящихся к основным видам деятельности, такие как услуги банков, курсовые разницы, проценты к уплате, и т.д. осуществляются на счете 91.02 «Прочие расходы».

В соответствии с Положением об Учетной Политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора № 98 от 30.12.2021 в форме 2 «Отчет о Финансовых результатах»
отражаются свернуто:

-доходы и расходы от продажи валюты

-доходы и расходы от выбытия активов от реализации / списания основных средств, товаров, материалов
отражаются развернуто:

-создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам обязательств и резервов)

-курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности)

Курсовые разницы.

Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой (по официальному курсу ЦБ РФ) соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Курсовые разницы в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы за период:

Наименование показателя	**за Январь-Декабрь 2022**	**за Январь-Декабрь 2021**
Прочие доходы	*104 688*	*112 561*
в том числе:		
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	1 023	1 023
Прочие операционные доходы	71 969	101 465
Штрафы, пени, неустойки к получению	93	
Курсовые разницы	18 598	7 694
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	10 841	2 144
Прочие внереализационные доходы	2 046	235
Излишки при инвентаризации	117	

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы за период:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2022	за Январь-Декабрь 2021
Прочие расходы	(131 523)	(119 259)
в том числе:		
Расходы в виде образованных оценочных резервов	1 023	1 023
Расходы на услуги банков	(1 329)	(1 153)
Прочие операционные расходы	(72 730)	(101 816)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(194)	(140)
Убытки прошлых лет	(3)	-
Курсовые разницы	(32 789)	(9 617)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	(18 630)	(3 611)
Прочие внереализационные расходы	(4 524)	(1 741)
Прочие косвенные расходы	(300)	(158)

1.5.5 Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленным НК РФ в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом.

Информация о налоге на прибыль:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2022	за Январь-Декабрь 2021
Налог на прибыль	*(11 366)*	*(6 219)*
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(11 223)	(6 518)
отложенный налог на прибыль	(143)	299
прочее (исчисленные пени)	(253)	-

1.5.6 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Общества:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2022	за Январь-Декабрь 2021
Чистая прибыль (убыток)	40 283	22 449

1.6. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженные в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной к рублю, устанавливаемому банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты.

1.7. УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Показатель статьи баланса признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;

в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов организации;

в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

1.8. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Подход к представлению денежных потоков основывался на Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств».

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- возвраты от поставщиков, осуществленные в пределах отчетного периода;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2022 года:

1 доллар США (USD) – 70,3375 рублей 1
евро (EUR) – 75,6553 рублей
1 юань (CNY) – 9,8949 рублей
1 белорусский рубль (BYN) – 25,7044 рублей

1.9. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика на 2022 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора от 30.12.2021 №99 .

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021, включают последствия указанной корректировки.

Ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса произведен на 31.12.2021

Раскрытие информации о последствиях изменения учетной политики в связи с началом применения Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ)

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	843	(313)	529
Итого по разделу I	**1100**	**1 873**	**(313)**	**1 559**
БАЛАНС	**1600**	**491 932**	**(313)**	**491 618**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	34 022	(251)	33 771
Итого по разделу III	**1300**	**34 272**	**(251)**	**34 021**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	72	(63)	9
Итого по разделу IV	**1400**	**72**	**(63)**	**9**
БАЛАНС	**1700**	**491 932**	**(313)**	**491 618**

1.10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для целей соблюдения требований п. 27 ПБУ 4/2009 и ПБУ 11/2008 выделены следующие связанные стороны:

Связанная сторона	**Вид операции**	**Объем операций за 2022 год, тыс. руб.**	**Задолженность на 31.12.2022, тыс. руб.**	**Условия и сроки осуществления расчетов**
Индивидуальный предприниматель Кузьминцев Александр Александрович	Оказание транспортно-экспедиционных услуг, сдача автомобиля в аренду	16 444	216	Перечисление денежных средств на расчетный счет

1.11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ограничительные политические и экономические меры, введённые рядом стран в отношении Российской Федерации, негативно повлияли на экономическую ситуацию и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Введены ограничения на открытие, ведение о осуществление операций с определёнными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях. Санкции наложены на российских должностных лиц, юридических лиц (включая российские банки), а также ряд физических лиц и введены ограничения на рынки капитала, кредитов и займов. Более того существует риск введения дополнительных санкций. Указанные события могут оказать существенное негативное влияние на экономику России и уже привели к снижению курса российского рубля и повышению волатильности и неопределенности в российской экономике. Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Общества. Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство компании продолжает осуществлять деятельность и внимательно следит за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

1.12. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторов, влияющих на непрерывность деятельности и возможность исполнения обязательств в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, не было. У руководства нет никаких намерений или потребности в прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или в обращении за защитой от кредиторов. Информация о экономической и политической неопределенности отражена в разделе «Информация о рисках хозяйственной деятельности».

1.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31.12.2022:

- распределение дивидендов в сумме 344 827, 00 руб учредителям Общества согласно Протокола от 24.03.2023.

1.14. ИНФОРМАЦИЯ О ДОГОВОРАХ АРЕНДЫ (СУБАРЕНДЫ) НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ

Предмет договора	Контрагент	Договор
1	2	3
Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Намёткина, дом №14, корп. 2, эт. 4, пом. I, комн. 414	ООО «Виартон»	договоры аренды: №719/К2 от 01.10.2021 №844/К2 от 01.09.2022
Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Коштоянца, д. 20, корп. 2, оф. 1	Индивидуальный предприниматель Бонашевский Владислав Александрович	договоры аренды: №37 от 01.11.2021 №41 от 30.09.2022
Складские помещения, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Рябиновая, д. 41А	ЗАО «Фирма «Продснаб 93»	договоры аренды: №070 от 01.10.2021 №056 от 01.09.2022

1.15. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий нет.

Прекращенных операций (деятельности) не имеется.



Генеральный директор _____ Егоров П.Н.