TALANT
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ
ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД

ООО «ЮИ-ТРЕЙД»
ИНН 7802669141, КПП 780201001,
ОГРН 1187847176626
194100, г. Санкт-Петербург, ул. Кантемировская,
д. 5, корп. 8, комната 104

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ЮИ ТРЕЙД" за 2022 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЮИ-Трейд» (сокращенное наименование ООО «ЮИ-Трейд», далее Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 20 июня 2018 года за основным регистрационным номером 1187847176626.

Юридический адрес Общества: 194100, г. Санкт-Петербург, ул. Кантемировская, д. 5, корп. 8, комната 104

Уставный капитал Общества по состоянию на 01.01.2022 и 31.12.2022 составлял 20 000 руб., участниками Общества являются:
- Островский Ю.В. с долей 80%, что составляет 16 000 руб.;
- Литвин А.И. с долей 20%, что составляет 4 000 руб.

Руководителем Общества на 31.12.2022 года является Генеральный директор Косякин Константин Юрьевич, действующий на основании Устава и Приказа 02/18 от 24.08.2018 г., Решение № 22 от 19.08.2021 г. о продлении полномочий генерального директора сроком на 3 года.

Размер вознаграждения Генерального директора за 2021 год составил 675 083,16 рублей (617 675,95 – сумма заработной платы; 57 407,21 рублей – сумма отпускных выплат).

Размер вознаграждения Генерального директора за 2022 год составил 688 460,43 рублей (632 299,50 – сумма заработной платы; 56 160,93 рублей – сумма отпускных выплат).

Общество имеет 3 обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс:
- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 440145001), 156019, Костромская обл., г. Кострома, ул. Петра Щербины, д.9, пом.1;
- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 470345001), Ленинградская обл., Всеволожский р-н, Скотное массив,1;
- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 370545001), Ивановская обл., г.Приволжск, ул. Железнодорожная, д.9

Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 588 человек.

Основная деятельность Общества - производство ювелирных изделий (ОКВЭД 32.12) - осуществляется в соответствии с Регистрацией и постановкой на специальный учет в Российской государственной пробирной палате 4 июля 2018г. с присвоением учетного номера ЮЛ7801401977. В связи с введением с 2022 года маркированного учета движения изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней Общество зарегистрировано в Государственной Интегрированной Информационной Системе в сфере контроля за

оборотом драгоценных металлов и драгоценных камней (ГИИС ДМ ДК) 17 марта 2021 г. с присвоением учетного номера ЮЛ7803001766.

Перечень дополнительных видов деятельности Общества:
- оптовая торговля ювелирными изделиями и часами;
- розничная торговля ювелирными изделиями и часами по средствам маркетплейсов.

2. Учетная политика. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета Общества на 2022 год утверждена Приказом генерального директора №31/12/21 от 31.12.2021 г. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), (далее – ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с положениями Федерального закона от «06» декабря 2014 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями иных действующих нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, к которым относятся: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998, утвержденные приказами Минфина РФ, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Применяемые Обществом формы годовой бухгалтерской отчетности соответствуют формам, утвержденным Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» РФ.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней ведется в соответствии с Федеральным законом от 26 марта 1998 г. N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях", Постановлением Правительства РФ от 28 сентября 2000 г. N 731 «Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», Приказом Минфина РФ от 9 декабря 2016 г. N 231н «Об Утверждении инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении».

Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности не было.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В связи с обязательным применением с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021 в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает чистая инвестиция в аренду признаются в качестве дохода равномерно в течение срока аренды.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, который относится к группам «офисное оборудование», «легковые автомобили»;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество при переходе на ФСБУ 25/2018 единовременно по каждому договору аренды признало на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяется данный Стандарт, право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется Стандарт, не пересчитываются.

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой можно было привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

На 31.12.2021 года Обществом проведена инвентаризация договоров аренды для принятия решения о необходимости отражения Права пользования активом (ППА) по арендованному имуществу в соответствии с ФСБУ 25/2018.

При расчете ППА Обществом использована ставка – 9,32%. В соответствии со статистическим бюллетенем ЦБ РФ, размещенным на сайте в связи с отсутствием сопоставимых аналогичных обязательств.

https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/40856/Bbs2202r.pdf (таблица 4.3.6, страница 128).

Учет права пользования активом определяется в том же порядке что и учет основных средств организации схожих по характеру использования.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Данные по инвентаризации договоров аренды на 31.12.2021 года представлены в таблице:

п/п	Контрагент	ИНН	договор	дата договора	Обеспечение исполнения обязательств	Объект аренды	Площадь аренды, кв м	Срок начала аренды	Срок окончания аренды	Стоимость аренды, руб./мес без НДС	Стоимость аренды, руб./мес в т.ч. НДС	НДС	Намерения	Необходимость создания ППА
1	ООО «Сенатор»	7805376104	договор Аренды № ДА/5-6-А/2/21	07.07.21	Обеспечительный платеж за 1 мес	СПб, Кантемировская, 5, корп 6, лит А (2 эт)	351,1	01.07.21	30.03.22	297 500,00				
2	ООО «Сенатор»	7805376104	ДС №1 к договору Аренды № ДА/5-6-А/2/21 от 07.07.21	23.12.21		СПб, Кантемировская, 5, корп 6, лит А (1,3,4 эт)	796,1	04.01.22	31.01.22	297 500,00	357 000,00			
3	ООО «Сенатор»	7805376104	ДС №1 к договору Аренды № ДА/5-6-А/2/21 от 07.07.21	23.12.21		СПб, Кантемировская, 5, корп 6, лит А (1,3,4 эт)	796,1	01.02.22	04.12.22	520 841,67	625 010,00			
4	ООО «Сенатор»	7805376104	ДС к договору аренды №ДА/5-6-А/2/21 от 07.07.21	01.03.22		СПб, Кантемировская, 5, корп 6, лит А (1,3,4 эт)	796,1	01.02.22	04.12.22	625 010,00	750 012,00	125 002,00		
5	ООО «Сенатор»	7805376104	ДС к договору аренды №ДА/5-6-А/2/21 от 07.07.21	04.04.22		СПб, Кантемировская, 5, корп 6, лит А (5 этаж)	69,5	04.04.22	04.12.22	69 500,00	83 400,00	13 900,00		
6	ООО «Сенатор»	7805376104	ДС №4 к договору Аренды № ДА/5-6-А/2/21 от 07.07.21	14.08.22		СПб, Кантемировская, 5, корп 6, лит А (5 эт)	21,1	01.02.22	04.12.22	16 583,33	19 900,00	3 316,67	до 12.2024	да
7	ООО «Центральный»	7839483577	ДСА № 378ц от 01.08.2018 г.	01.08.18	-	СПб, Кантемировская, 5, корп. 8 (завод)	2 089,5	01.08.18	Не определен	663 300,00			до 12.2024	да

8	ООО «Центральный»	7839483577	ДСА № 377ц от 01.08.2018 г.	01.08.18	-	Кострома, Петра Щербины, д.9, пом.1	3 132,4	01.08.18	Не определен	550 000,00			здание в собственности с 3кв 2022 г.	нет
9	ООО «Пироп»	7805532699	ДА № б/н от 17.02.15	17.02.15	-	Скотное, Шоссейная, зд.№1	1 159,48	07.05.21	Не определен	676 363,33	811 636,00	135 272,67	до 12.2024	да
10	ООО «Мастер Плюс»	3702155882	ДСА №1 от 01.02.22	01.02.22	-	Приволжск, Железнодорожная, д.9-д	90,86	01.02.22	31.12.22	20 594,17	24 713,00	4 118,83	до 12.2022	нет

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

Общество единовременно скорректировало балансовую стоимость и пересчитало накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, являющийся первым отчетным периодом применения ФСБУ 6/2020 Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

В учете Общества в межотчетный период были сделаны следующие записи:

Стандарт	Содержание операции	Д	К	Сумма, руб.
ФСБУ 25/2018	Отражена величина обязательства по аренде на дату начала применения Стандарта	000	76.07.1	63 624 514,36
ФСБУ 25/2018	Отражена оценка ППА на дату начала применения Стандарта	01.03	000	63 624 514,36
ФСБУ 25/2018	Отражены проценты по аренде на дату начала применения Стандарта	76.07.5	76.07.1	9 257 976,13
ФСБУ 25/2018	Отражен НДС по аренде на дату начала применения Стандарта	76.07.9	76.07.1	9 800 738,35
ФСБУ 25/2018	Отражена временная разница на дату начала применения Стандарта	09	84	3 811 742,90
ФСБУ 6/2020	Списание на дату начала применения Стандарта первоначальной стоимости активов, учитываемым до применения Стандарта как основные средства	01.09	01.01	28 510 828,65
ФСБУ 6/2020	Списание на дату начала применения Стандарта сумм начисленной амортизации по активам, учитываемым до применения Стандарта как основные средства	02.01	01.09	17 560 901,03
ФСБУ 6/2020	Списание на дату начала применения Стандарта остаточной стоимости активов, учитываемым до применения Стандарта как основные средства	84	01.09	10 949 927,62
ФСБУ 6/2020	Списание на дату начала применения Стандарта отложенного налогового обязательства по активам, учитываемым до применения Стандарта как основные средства	77	84	2 189 985,52

2.1 Пересмотр отчетности за 2022 год

Данная бухгалтерская отчетность предоставляется взамен ранее сданной.

В связи с выявленными ошибками в заполнении форм Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за 2022 год, представленной 31 марта 2023, внесены следующие изменения:

Показатель		**Данные ОФР**	**Корректировка ОФР**	**Расхождение**	**Комментарии по исправлению**
Наименование	**Код**	**31.12.2022, тыс.руб.**	**31.12.2022, тыс. руб.**	**31.12.2022, тыс. руб.**	
Проценты к уплате	2330	26 806	31 749	4 943	Проценты по арендным обязательствам перенесены из строки 2350 в строку 2330
Прочие расходы	2350	83 211	78 268	-4 943	
Налог на прибыль	2410	36 628	30 626	-6 002	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 6, ФСБУ 25
отложенный налог на прибыль	2412	12 836	6 834	-6 002	

Показатель		**Данные ББ**	**Корректировка ББ**	**Расхождение**	**Комментарии по исправлению**
Наименование	**Код**	**31.12.2022, тыс.руб.**	**31.12.2022, тыс. руб.**	**31.12.2022, тыс. руб.**	
Прочие внеоборотные активы	1190	0	15 654	15 654	авансы выданные на приобретение основных средств выделены из ДЗ
Дебиторская задолженность	1230	143 279	127 625	-15 654	
Прочие обязательства	1450	44 535	23 256	-21 279	Обязательства по аренде распределены согласно графику платежей на краткосрочные и долгосрочные обязательства
Прочие обязательства	1550	0	21 279	21 279	

В соответствии с п.8, п.15 ПБУ 22/2010 в годовой бухгалтерской отчетности, подставленной за 2022 год, были внесены исправления входящих показателей за 2021 год:

- в Раздел Внеоборотные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и Раздел Оборотные активы по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Изменения были внесены Обществом в связи с тем, что по состоянию на 31.12.2021 авансы выданные на приобретение основных средств в размере 20 211 825,16 руб. были учтены в дебиторской задолженности.

3. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики, существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 01.01.2022 г. по счету 04 «Нематериальные активы» в учете Общества числились в размере 1 260 590 руб., а по состоянию на 31.12.2022 г. – 2 536 715 руб.

Сведения о составе нематериальных активов Общества на конец отчетного периода приведены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		Остаточная стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные	за 2022 г.	1 261	(209)	1 276	(296)	2 537	(505)	2 032
активы - всего	за 2021 г.	-	-	19	(209)	1 261	(209)	1 052
в том числе:								
Интернет сайт Салам	за 2022 г.	19	(13)	-	(6)	19	(19)	
	за 2021 г.	-	-	19	(13)	19	(13)	6
Новый web-сайт Талант	за 2022 г.	1 185	(158)	-	(237)	1 185	(395)	790
	за 2021 г.	-	-	1 185	(158)	1 185	(158)	1 027
Сайт "talantgold.ru"	за 2022 г.			1 140	(38)	1 140	(38)	1 102
	за 2021 г.							
ТЗ Салам (№2020739146)	за 2022 г.			45	(4)	45	(4)	41
	за 2021 г.							
ТЗ ТТ (заявка 2021743967)	за 2022 г.			92	(5)	92	(5)	87
	за 2021 г.							
ТЗ Талант	за 2022 г.	57	(38)		(6)	57	(44)	13
	за 2021 г.	-	-	57	(38)	57	(38)	19

Стоимость нематериальных активов за проверяемый период погашалась в соответствии Учетной политике Общества посредством начисления амортизации линейным способом.

Показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. включает данные по счетам 04 и 05 и 08.5 «Приобретение нематериальных активов». Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов приведены в таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
незаконченные операции по приобретению	за 2022 г.	305	971	(1 276)	-
нематериальных активов - всего	за 2021 г.	32	291	(19)	305
в том числе:					
ТЗ Салам (№2020739146)	за 2022 г.	45	-	(45)	-
	за 2021 г.	32	13	-	45
ТЗ ТТ (заявка 2021743967)	за 2022 г.	43	49	(92)	-
	за 2021 г.	-	43	-	43
ТЗ ТТ	за 2022 г.	23	(23)	-	-
	за 2021 г.	-	23	-	23
Сайт "talantgold.ru"	за 2022 г.	195	945	(1 140)	-
	за 2021 г.	-	195	-	195
Интернет-сайт Салам	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	19	(19)	-

3.2. Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. локальными нормативными актами Общества по учету основных средств (отражены в разделах по регулируемым объектам учета).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) произведенных до принятия объекта к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше установленного стоимостного лимита ОС. Если стоимость

актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

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

Ожидаемый срок полезного использования основных средств, ранее бывших в эксплуатации, определяется аналогично сроку полезного использования для новых объектов основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

К элементам амортизации объекта ОС относятся:

- срок полезного использования (СПИ);
- ликвидационная стоимость;
- способ амортизации ОС.

Ликвидационная стоимость ОС, принятых к учету, равна нулю в соответствии с положениями Учетной политики:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в т.ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования в отношении тех объектов, которые Общество планирует использовать до их полного физического и морального износа, что к моменту их списания они не могут быть реализованы даже по цене металлолома;
- ожидаемая к поступлению сумма выбытия объекта основных средств не является существенной, т.е. не более 5% от первоначальной стоимости объекта;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена в случаях:
  - отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (например, уникальное оборудование, по которому отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);
  - оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным (в отношении объектов недвижимости).

Ежегодно Общество пересматривает срок полезного использования, ликвидационную стоимость, способ начисления амортизации. Проверка осуществляется в конце каждого отчетного года и/или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов (например, переход на многосменный режим работы ОС, появление агрессивной среды и пр.). По результату проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующего элемента амортизации.

Информация о сроках полезного использования основных средств по группам основных средств представлена в таблице:

Группа учета ОС	Срок полезного использования												Стоимость на
	13	25	37	61	85	121	150	181	196	210	241	361	31.12.2022
Другие виды основных средств				376 112,13									376 112,13
Здания							6 023 439,56		10 858 258,33	28 613 050,83			45 494 748,72
Земельные участки												13 276 061,06	13 276 061,06
Машины и оборудование (кроме офисного)	12 102 178,89	15 152 983,77	44 389 665,00	113 106 518,69	171 733 227,05	15 516 435,55		3 675 997,00			180 000,00		375 857 005,95
Производственный и хозяйственный инвентарь				178 908,38		557 495,83							736 404,21
Сооружения			334 084,75	218 000,00				125 000,00					677 084,75
Транспортные средства			3 039 518,33	208 333,33									3 247 851,66
ПГА			21 072 356,96	20 878 396,25	21 289 584,82								63 240 338,03
Общий итог	12 102 178,89	15 152 983,77	68 835 625,04	134 966 268,78	193 022 811,87	16 073 931,38	6 023 439,56	3 800 997,00	10 858 258,33	28 613 050,83	180 000,00	13 276 061,06	502 905 606,51

Стоимость основных средств в бухгалтерском учете за отчетный период в соответствии Учетной политике Общества погашалась посредством начисления амортизации линейным способом

Изменение балансовой стоимости основных средств за отчетный период в разрезе групп учета основных средств в 2021-2022 гг. с учетом корректировок в межотчетный период представлено в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения в межотчетный период			Изменения за период							На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимос	Накоплен	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	303 869	(163 460)	63 625	(28 511)	17 561	164 958	(1 034)	356	(78 000)	-	-	-	502 906	(223 543)
	за 2021 г.	128 391	(28 376)	-	-	-	179 665	(4 187)	2 031	(137 115)	-	-	-	303 869	(163 460)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме	за 2022 г.	298 563	(161 487)	-	(27 618)	17 142	105 562	(650)	356	(56 279)	-	-	-	375 857	(200 268)
	за 2021 г.	127 451	(27 947)	-	-	-	175 299	(4 187)	2 031	(135 571)	-	-	-	298 563	(161 487)
Офисное оборудование	за 2022 г.	559	(294)	-	(559)	294	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	270	(80)	-	-	-	289	-	-	(214)	-	-	-	559	(294)
Производственный и хозяйственный	за 2022 г.	736	(238)	-	(291)	82	291	-	-	(49)	-	-	-	736	(205)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	736	-	-	(238)	-	-	-	736	(238)
Сооружения	за 2022 г.	552	(334)	-	-	-	125	-	-	(46)	-	-	-	677	(380)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	552	-	-	(334)	-	-	-	552	(334)
Транспортные средства	за 2022 г.	3 083	(897)	-	(43)	43	208			(952)	-	-	-	3 248	(1 806)
	за 2021 г.	294	(213)	-	-	-	2 789	-	-	(684)	-	-	-	3 083	(897)
Здания	за 2022 г.	-	-	-	-	-	45 495	-	-	(1 159)	-	-	-	45 495	(1 159)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2022 г.	-	-	-	-	-	13 276	-	-	-	-	-	-	13 276	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2022 г.	376	(210)	-	-	-	-	-	-	(74)	-	-	-	376	(284)
	за 2021 г.	376	(136)	-	-	-	-	-	-	(74)	-	-	-	376	(210)
ППА	за 2022 г.	-	-	63 625	-	-	-	(384)	-	(19 441)	-	-	-	63 240	(19 441)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. включает данные по счетам 01 и 02 и 08.3, 08.4 «Приобретение объектов основных средств». Незаконченные операции по приобретению основных средств приведены в таблице (тыс. руб.):

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 2022 г.	21	165 405	-	(164 574)	852
	5250	за 2021 г.	-	74 176	-	(74 155)	21
в том числе:							
Реконструкция	5241	за 2022 г.	-	852	-	-	852
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на балансе Общества в 2022 году отсутствуют.

3.3. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 5/01, Федеральными стандартами бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019г. №180н (ФСБУ 5/2019) Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н в редакции приказа Минфина России от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н и от 24.10.2016 № 191н.

Наличие и движение запасов Общества за 2022 год представлено в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2022 г.	588 889	-	588 889	1 888 805	(1 639 835)	-	-	X	837 859	-	837 859
	за 2021 г.	313 982	-	313 982	1 159 756	(884 849)	-	-	X	588 889	-	588 889
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	251 505	-	251 505	380 125	(344 435)	-	-	731 913	287 195	-	287 195
	за 2021 г.	154 869	-	154 869	435 068	(338 432)	-	-	1 003 494	251 505	-	251 505
Готовая продукция	за 2022 г.	7 193	-	7 193	473 644	(328 924)	-	-	13 397	151 913	-	151 913
	за 2021 г.	23 833	-	23 833	231 144	(247 784)	-	-	2 485	7 193	-	7 193
Товары для перепродажи	за 2022 г.	973	-	973	211 302	(147 620)	-	-	1 639	64 655	-	64 655
	за 2021 г.	10 166	-	10 166	692	(9 885)	-	-	4 166	973	-	973
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022 г.	22 610	-	22 610	31 020	(34 952)	-	-	-	18 678	-	18 678
	за 2021 г.	35 981	-	35 981	9 543	(22 913)	-	-	-	22 610	-	22 610
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	306 608	-	306 608	787 813	(779 003)	-	-	-	315 418	-	315 418
	за 2021 г.	89 134	-	89 134	475 597	(258 123)	-	-	-	306 608	-	306 608
Прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	-	4 900	(4 900)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	7 712	(7 712)	-	-	-	-	-	-

По данным бухгалтерского учета Общества, совокупная сумма остатка по счету 10 на начало и конец отчетного периода состояла из остатков по субсчетам, указанным в таблице ниже (руб.):

Номер субсчета	**Наименование субсчета вида материалов**	**Сумма на 31.12.2021**	**Сумма на 31.12.22**
10	Материалы	251 505 056,27	287 195 450,91
10.01	Сырье и материалы	190 835 231,27	259 383 591,78
10.03	Топливо	5 190,29	19 735,58
10.05	Запасные части	11 201,04	-
10.06	Прочие материалы	1 142 993,27	1 311 543,43
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	59 510 440,40	26 480 580,12

Материальные ценности принимались к учету на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (с учетом транспортно-заготовительных расходов).

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам (абз. 2 ст. 320 НК РФ).

При реализации покупных товаров для определения стоимости их выбытия организация применяет метод оценки по средней стоимости (абз. 4 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Изменения способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не проводилось.

На 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют в составе запасов ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость не снизилась. Ювелирные изделия не имеют срока годности и обладают наибольшей ликвидностью. Неликвидных остатков не выявлено.

Данный факт свидетельствует об отсутствии необходимости создания резерва под снижение стоимости ТМЦ.

3.4 Дебиторская задолженность

По данным бухгалтерского учета Общества, совокупные суммы дебиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на 31.12.2022 г. состояли, соответственно, из дебетовых остатков по субсчетам, приведенным в таблице ниже, за минусом суммы резерва по сомнительным долгам 63 счет.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса представлена в таблице (руб.):

Номер субсчета	Наименование субсчета	Дебиторская задолженность	
		Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
60.02	Авансы выданные, в т.ч.:	10 661 264,35	13 076 668,74
	авансы выданные на приобретение запасов	2 037 692,01	4 838 892,55
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	78 653 982,09	81 472 781,76
76.02	Расчеты по претензиям		8 772 539,84
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	36 901,65	71 174,60
76.09	Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам	4 115 484,51	1 250 125,61
76.10	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13 259 403,08	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	9 700,98	12 845,73
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	-527 898,83	
68	Расчеты по налогам и сборам	21 656 869,45	529 392,32
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		25 454,51
63	Резервы по сомнительным долгам	-240 801,60	-1 360 201,38
71	Расчеты с подотчетными лицами		16 611,73
	Итого	127 624 905,68	103 867 393,46

Информация по основным дебиторам на 31.12.2022 представлена в таблице:

Расшифровка дебиторской задолженности по контрагентам

Авансы выданные

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
60.02	ООО "РосЮвелирЭксперт"	7813304640	2 441 538,00
60.02	ООО "СЕНАТОР"	7805376104	1 783 506,56
60.02	прочие поставщики	-	6 436 219,79
		Итого	10 661 264,35

Расчеты с покупателями и заказчиками

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
62.01	ООО "Ленинградский изумруд"	4703155735	50 311 419,33
62.01	ООО "Солнечный свет"	7731316845	9 015 365,70
62.01	Talant Jewellery ТОО	221140005248	7 373 214,48
62.01	АО "ЮВЕЛИТ"	4400005628	2 743 062,82
62.01	ООО "ГОЛДЕН ПЛЮС ВОРОНЕЖ"	3662275637	1 667 353,71
62.01	ООО "ЭСАНС"	7116502404	1 303 732,80
62.01	ООО "Торговый дом" ГОЛДЕН ПЛЮС"	3664238493	1 147 727,02
62.01	прочие покупатели	-	5 092 106,23
		Итого	78 653 982,09

Резервы по сомнительным долгам

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
63	ООО "Феликсов Даймондс"	7841089698	-133 736,26
63	ООО "Сейф Сервис"	6163212556	-74 000,00
63	ООО "ГРАНДПРИБОР"	5321186910	-10 600,00
63	прочие поставщики	-	-12 954,74
63	прочие покупатели	-	-9 510,60
		Итого	-240 801,60

Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
76.09	ООО "Вайлдберриз"	7721546864	2 034 712,75
76.09	ООО "Интернет Решения"	7704217370	1 944 657,76
76.09	прочие дебиторы	-	136 114,00

		Итого	4 115 484,51

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
76.05	ООО "АВТОДОР-ПЛАТНЫЕ ДОРОГИ"	7710965662	36 001,65
76.05	прочие дебиторы	-	900,00
		Итого	36 901,65

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
76.10	ООО "Верона"	7802899843	13 259 403,08
		Итого	13 259 403,08

Расчеты по налогам и сборам

Счет	Вид налога	-	Сумма, руб.
68.04.1	Налог на прибыль	-	21 656 499,29
68	Прочие налоги	-	370,16
		Итого	21 656 869,45

НДС по авансам и предоплатам выданным

Счет		-	Сумма, руб.
76.BA	ООО "РосЮвелирЭксперт"	7813304640	-406 923,00
76.BA	прочие дебиторы	-	-120 975,83
		Итого	-527 898,83

Расчеты по исполнительным документам работников

Счет		-	Сумма, руб.
76.41	Исполнительные листы	-	9 700,98
		Итого	9 700,98
ИТОГО дебиторская задолженность			**127 624 905,68**

3.5 Кредиторская задолженность

По данным бухгалтерского учета Общества, совокупные суммы кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на 31.12.2022 г. состояли, соответственно, из кредитовых остатков по субсчетам, приведенным в таблице ниже.

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса представлен в таблице (руб.):

Номер субсчета	Наименование субсчета	Кредиторская задолженность	
		Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	305 277 687,59	99 111 253,59
62.02	Расчеты по авансам полученным	2 134 339,82	1 335 317,04
76.04	Расчеты по депонированным суммам	11 387,21	11 387,21
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	850 795,00	391 254,86
76.09	Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам	0,1	0,1
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	145 229,67	111 542,82
76.AB	НДС по авансам и предоплатам	-355 723,33	-222 553,03
68	Расчеты по налогам и сборам	33 483 072,70	36 449 892,41
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	23 198 849,47	3 125 702,84
71	Расчеты с подотчетными лицами		2 136,00
70	Расчеты с персоналом	4 668 011,51	4 328 255,39
	Итого	369 413 649,74	144 644 189,23

Информация по основным кредиторам на 31.12.2022 представлена в таблице:

Расшифровка кредиторской задолженности по контрагентам

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
60.01	ООО "Регент Голд"	7814566648	221 833 345,08
60.01	ООО "СЕНАТОР"	7805376104	30 000 000,00
60.01	Шляев Андрей Владимирович ИП	240403125500	22 000 000,00
60.01	ООО "Стандарт учёта"	7805552173	6 364 572,01
60.01	ООО "ИТ-Содействие бизнесу"	4703153223	6 240 000,00
60.01	ООО "ЧОО "РАТНИК"	4400002761	4 089 307,00
60.01	ООО "Центральный"	7839483577	2 653 200,00
60.01	АО "ЮВЕЛИТ"	4400005628	2 387 765,60
60.01	ООО "Пироп"	7805532699	1 557 272,00
60.01	ООО "ПРОГОЛД МАСТЕР-СПЛАВЫ"	7718022677	1 477 200,01
60.01	ООО "ЛЕГОР ГРУП РУССИЯ"	7704698169	1 477 180,00
60.01	Соковников Сергей Валентинович ИП	510303798558	1 194 000,00
60.01	прочие поставщики	-	4 003 845,89
		Итого	305 277 687,59

Расчеты по авансам полученным

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
62.02	Боков Вадим Анатольевич ИП	631800531150	1 808 213,11
62.02	Новикова Наталия Михайловна ИП	371900424007	156 925,80
62.02	прочие покупатели	-	169 200,91
		Итого	2 134 339,82

Расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению

Счет	Вид налога	-	Сумма, руб.
68.02	НДС	-	32 941 555,44
69	Социальное страхование и обеспечение	-	23 198 849,47
68.1	НДФЛ	-	349 399,00
68	прочие налоги	-	192 118,26
		Итого	56 681 922,17

НДС по авансам и предоплатам

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
76.АВ	Боков Вадим Анатольевич ИП	631800531150	-301 368,85
76.АВ	Новикова Наталия Михайловна ИП	371900424007	-26 154,30
76.АВ	прочие		-28 200,18
		Итого	-355 723,33

Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
76.09	Прочие кредиторы	-	0,10
		Итого	0,10

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
76.05	ООО "Стандарт учёта"	7805552173	850 795,00
		Итого	850 795,00

Расчеты с персоналом

Счет	-	-	Сумма, руб.
70	Расчеты с персоналом	-	4 668 011,51
76.41	Расчеты по исполнительным документам	-	145 229,67
76.04	Расчеты по депонентам	-	11 387,21
		Итого	4 824 628,39
		ИТОГО кредиторская задолженность	**369 413 649,74**

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет незавершенных судебных дел.

Во исполнение требований ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» авансы, выданные поставщикам, отображены в бухгалтерской отчетности обособленно по видам активов, которые Общество ожидает получить от поставщика.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в размере 15 654 465,91 руб. отражены суммы авансов, выданные на приобретение объектов основных средств за минусом соответствующей суммы принятого к вычету НДС (сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА).

Расшифровка прочих внеоборотных активов по контрагентам

Авансы выданные на приобретение объектов основных средств

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
60.02	ООО "ДЕЛИВЕРИКАРГО"	7733327909	12 879 319,19
60.02	Индивидуальный предприниматель Журавлев И.Н.	500300883640	1 211 696,07
60.02	прочие поставщики	-	1 765 400,00
		Итого	15 856 415,26

НДС по авансам и предоплатам выданным

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
76.ВА	Индивидуальный предприниматель Журавлев И.Н.	500300883640	-201 949,35
		Итого	-201 949,35
ИТОГО Прочие внеоборотные активы			**15 654 465,91**

Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы» представлена в таблице.

Расшифровка прочих оборотных активов по контрагентам

НДС при исполнении обязанностей налогового агента

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, руб.
76.НА	прочие поставщики	-	58 677,00
		Итого	58 677,00

Расходы будущих периодов

Счет	Вид актива	ИНН	Сумма, руб.
97.21	прочие оборотные активы	-	725 499,43
		Итого	725 499,43
ИТОГО Прочие оборотные активы			**784 176,43**

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность. Данные по просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице:

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в т.ч.:	241	-	1360	-
расчеты с покупателями и заказчиками	143	-	475	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	98	-	39	-
прочая	-	-	846	-

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса содержит данные по счету 51 «Расчетные счета, счету 50 «Касса», 55 «Прочие специальные счета» (руб.):

Счет	Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
50	Касса	177 052,62	14 919,78
51	Расчетные счета	509 593,03	4 246 106,98
55	Специальные счета	50 308 676,23	16 042 945,18
55.03	Депозитные счета	50 000 000,00	16 000 000,00
55.04	Корпоративный счет	308 676,23	42 945,18
	ИТОГО	50 995 321,88	20 303 971,94

На 31 декабря 2022 года Общество разместило депозит ПАО «Банк «Санкт-Петербург» в размере 50 000 000,00 руб. на срок до 3-х месяцев.

3.7 Заемные средства

Обществом в 2022 году путем подписания дополнительных соглашений с займодавцами переквалифицированы в долгосрочные обязательства по займам краткосрочные займы и проценты по ним (по условиям договоров займов проценты погашаются одновременно с погашением общей суммы долга).

По состоянию на 01.01.2022 г. остаток по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» составил 303 825 812,12 руб., а по состоянию на 31.12.2022 г. остаток составил 64 204 927,04 руб.

По состоянию на 01.01.2022 г. остаток по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» составил 289 594 638,50 руб., а по состоянию на 31.12.2022 г. остаток составил 572 131 924,73 руб.

Обществу предоставлен валютный займ в евро от ООО «Управляющая компания 585» по договору долгосрочного займа от 20.08.2018 сроком на 5 лет.

Курс валюты на 31.12.2021 составил 84,0695 руб., а на 31.12.2022 - 75,6553 руб.

Обществу предоставлена кредитная линия с лимитом 20 000 000 рублей со сроком действия до 16.06.2023г. в рамках Дополнительного Соглашения №0127-014441 от 17.06.2021 г. к договору расчетно-кассового обслуживания в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» №27/Р/18-046943 от 14.12.2018. На 31.12.2022 кредитный лимит погашен.

Кредиторами Общества на конец отчетного периода являлись следующие контрагенты:

Наименование кредитора (займодавца)	Документ-основание	Срок возврата	Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г.		Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г.	
			Сумма долга руб.	Сумма процентов	Сумма долга руб.	Сумма процентов
Санкт-Петербург Банк ПАО	Договор 0127-21-014441 от 17.06.2021	оборачиваемость 30 дней. Окончательный срок не позднее 16.07.2023	0,00	0,00	0,00	0,00
Савин Петр Васильевич ИП	Договор займа (8,5%) Ге-Та-15-04-2015-1 от 15.04.2015г.	2 апреля 2022	0,00	0,00	7 500 000,00	7 637 052,25
Золотой ООО	Договор займа (4,5%) №Ди-ЮР-0806-2021-1 от 08.06.2021г.	05 июня 2025	79 000 000,00	5 636 404,13	80 500 000,00	2 054 404,10
Золотой ООО	Договор займа (8,5%) Ди-Та-02-08-2016-1 от 02.08.2016г.	20 июля 2025	8 000 000,00	5 055 408,45	12 230 000,00	4 199 936,31
Хризолит ООО	Договор займа (5%) Хр-Та-14-06-2018-1 от 14.06.2018г.	05 июня 2025	42 900 000,00	4 471 680,31	42 900 000,00	2 326 680,32
Ювелла ООО	Дог. займа (5%) №УКЮ-Та 1511-2018-1 от 15.11.2018г.	06 ноября 2025	45 950 000,00	4 789 597,07	45 950 000,00	2 492 097,03
Ювелла ООО	Дог. займа (8%) №УКЮ-Та 1503-2013-1 от 15.03.2013 г.	02 марта 2023	55 000 000,00	9 204 927,04	55 260 000,00	4 795 239,35
Управляющая компания 585 ООО	Договор долгосрочного займа (5%) займа № б/н от 20.08.2018 г.	20 августа 2024	36 517,30	37 829 301,56	227 772 448,03	36 822 190,47
Чагай Андрей Анатольевич	Договор беспроцентного займа б/н от 20.08.2018г	31 декабря 2025	25 000 000,00	0,00	25 000 000,00	0,00
Столбов Михаил Юрьевич ИП	Договор займа (6%) №СтМ-Та-0910-2017-1 от 09.10.2017г.	28 сентября 2025	26 000 000,00	6 540 851,53	31 150 000,00	4 830 402,76
Главколлект ООО	Договор о переводе долга от 31.12.2022 (Договор займа (6,5%) №ГК-ВЕ-2012-2021-1 от 20.12.2021г.)	15 декабря 2025	52 750 000,00	0,00	0,00	0,00
Золотой ООО	Договор о переводе долга от 31.12.2022 (Договор займа (4%) №Ди-КЮ-0106-2021-1 от 01.06.2021г.)	30 января 2024	18 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Петров Алексей Геннадьевич ИП	Договор долгосрочного займа (7%) №ПАГ-ЮР- 2706-2022-1 от 27.06.2022г.	27 июня 2027	85 000 000,00	3 064 657,56	0,00	0,00
Тарасова Диана Сергеевна ИП	Договор долгосрочного займа (6%) №ТАС-ЮР- 2306-2022-1 от 23.06.2022г.	22 июня 2027	107 000 000,00	3 107 506,82	0,00	0,00
Управляющая компания 585 ООО	Договор о переводе долга от 31.12.2022 (Договор займа (4%) № УК-КЮ-1207-2021-1 от 12.07.2021г.)	11 июля 2026	12 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Итого			**556 636 517,30**	**79 700 334,47**	**528 262 448,03**	**65 158 002,59**

Отсутствует необходимость в привлечении дополнительных денежных средств.

4. Анализ доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи ювелирных изделий и оказания услуг по производству ювелирных изделий из давальческого материала по договорам подряда.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Выручка Общества за 2022 год в сравнении с 2021 годом увеличились на 10%, себестоимость продаж за 2022 год в сравнении с 2021 годом увеличилась на 15%. Не смотря на рост себестоимости, валовая прибыль за 2022 год (235 378 руб.) в сравнении с показателем за 2021 год (239 326 тыс. руб.) снизилась всего на 1,6%.

Структура выручки и себестоимости за 2022-2021 гг. представлена ниже в таблицах.

Наименование	Выручка (без НДС) за 2022 г., руб.	Выручка (без НДС) за 2021 г., руб.
Выручка, сумма – всего:	884 028 576,06	800 282 317,70
в т.ч.:		
Изготовление ювелирных изделий давальческих	609 944 551,49	530 872 767,05
Реализация ювелирных изделий – оптовые продажи	221 750 396,92	227 002 898,60
Реализация ювелирных изделий – интернет-магазин	50 529 695,21	41 268 936,18
Реализация по прочим видам деятельности	1 803 932,44	1 137 715,88

Наименование	за 2022 г., руб.	за 2021 г., руб.
Себестоимость, сумма – всего:	648 650 749,60	560 955 775,87
в т.ч.:		
Изготовление ювелирных изделий давальческих	443 154 601,90	380 933 385,62
Реализация ювелирных изделий – оптовые продажи	179 032 803,97	157 282 764,32
Реализация ювелирных изделий – интернет-магазин	26 210 492,78	22 702 131,06
Реализация по прочим видам деятельности	252 850,95	37 494,87

Состав себестоимости за 2022-2021 гг. по статьям расходов:

Наименование статьи затрат	за 2022 г., руб.	за 2021 г., руб.
Производственные расходы, в т.ч.	370 444 792,60	313 908 255,96
Расходы на сырье и материалы	157 076 316,81	132 684 812,70
Заработная плата	113 195 020,60	99 724 930,50
Страховые взносы	30 853 051,47	26 164 479,16
Амортизация ОС	69 320 403,72	55 334 033,60
Общепроизводственные расходы, в т.ч.	271 990 951,95	224 272 994,02
Аренда помещений	3 089 351,01	12 997 273,31
Доставка товара	4 499 631,47	5 244 271,41
Инструменты и мелкий инвентарь для производства	10 229 872,80	4 563 980,42
Обеспечение производственной деятельности	128 405 944,17	87 592 671,86
Обслуживание производственного оборудования	29 449 329,02	20 784 085,74
Предпродажная подготовка	10 684 832,81	6 380 819,74
Услуги пробирной инспекции	82 876 564,00	86 627 295,00
прочие общепроизводственные расходы	2 755 426,67	82 596,54
Себестоимость покупного товара	6 215 005,05	22 774 525,89
Итог	648 650 749,60	560 955 775,87

Управленческие и коммерческие расходы, накопленные на счетах 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 «Расходы на продажу», списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Структура коммерческих и управленческих расходов Общества за 2022-2021 гг. представлена в таблице:

Наименование	за 2022 г., руб.	за 2021 г., руб.
Коммерческие расходы - всего	**4 900 068,99**	**7 712 257,75**
в т.ч.:		
Агентское вознаграждение	1 669 482,54	3 002 880,64
Доставка товара	1 735 139,36	900 532,16
Рекламные акции	942 009,91	307 813,85
Амортизация НМА	295 949,94	93 720,72
Маркетинг	177 291,79	-
Печать рекламных материалов	57 375,00	-
Лицензии	9 080,45	6 743,73
Аренда помещений	7 500,00	3 400 566,65
Прочее оборудование	6 240,00	-
Управленческие расходы - всего	123 390 019,01	81 993 650,85
в т.ч.:		
Заработная плата (с учетом НДФЛ)	24 019 683,20	7 566 621,17
Услуги охранных предприятий	15 752 381,32	2 433 181,86
Аудиторские и консалтинговые услуги	11 144 084,00	9 164 700,00
Текущий и восстановительный ремонт	10 762 936,95	13 557 179,80
Маркетинг	10 577 982,63	9 300 539,20
Амортизация ОС	8 679 261,12	1 945 568,68
Нотариальные и юридические услуги	7 434 424,18	6 325 516,96
Страховые сборы с ФОТ	6 581 185,09	1 879 191,27
Оргтехника и комплектующие	3 113 819,19	1 823 368,42
Лицензии	2 731 205,47	9 100 123,44
Мебель и прочий инвентарь	2 586 686,31	2 504 695,43
Коммунальные услуги	2 284 574,55	-
Обслуживание транспортных средств	2 102 112,75	970 803,67
Командировочные расходы	1 802 660,69	1 373 610,82
Прочие расходы на персонал	1 605 600,00	1 021 450,00
Хозяйственные товары	1 346 103,92	891 710,59
Обслуживание прочего оборудования	1 282 228,63	617 571,19
Роялти	1 206 000,00	1 206 000,00
Прочее оборудование	1 123 409,03	203 639,14
прочие расходы	7 253 679,98	10 108 179,21

Прибыль от продаж за 2022 год (107 088 тыс. руб.) в сравнении с 2021 годом (149 620 тыс. руб.) снизилась на 28%.

Структура прочих доходов и расходов Общества за 2022-2021 гг. представлена в таблице:

Наименование	за 2022 г., руб.	за 2021 г., руб.
Прочие доходы - всего	165 521 691,54	45 615 746,79
в т.ч.:		
Курсовые разницы	142 176 143,04	40 339 389,74
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	7 969 286,39	515 366,52
Прибыль (убыток) прошлых лет	6 419 625,05	-
Доходы, выявленные в результате инвентаризаций	4 940 047,55	1 176 486,03

Доходы (расходы) от сдачи имущества в субаренду	1 345 850,60	332 200,00
Доходы (расходы) от прочих видов деятельности	1 080 082,18	876 933,47
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	959 691,85	-
Резервы по сомнительным долгам	536 771,00	18 014,81
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	360 000,00	2 846 750,00
Доходы (расходы) от реализации ювелирных изделий	81 797,10	8 056,21
Доходы в виде субсидий от государства НЕ УЧИТ.	62 700,00	-
Возмещение убытков к получению (уплате)	30 061,82	-
Проценты к получению (уплате)	25 556,16	-
Возврат госпошлины	-	30 000,00
НДС	-465 921,20	-527 449,99

Наименование	**за 2022 г., руб.**	**за 2021 г., руб.**
Прочие расходы - всего	78 266 523,04	23 910 410,28
в т.ч.:		
Курсовые разницы	62 298 125,00	18 902 074,48
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	7 702 097,77	150 408,84
Прибыль (убыток) прошлых лет	5 169 120,06	228 158,20
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	977 748,11	
Расходы на услуги банков	725 617,49	611 056,19
Налоги (имущество)	539 370,00	
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	355 283,48	2 588 213,86
Резервы по сомнительным долгам	263 272,50	1 378 216,19
Доходы (расходы) от сдачи имущества в субаренду	224 308,31	55 366,63
Доходы (расходы) от реализации ювелирных изделий	127 197,77	7 296,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	127 892,90	5 500,00
Госпошлина	73 900,00	56 775,00
Прочие административные расходы	71 140,00	14 940,00
Недостачи и потери	33 070,56	378 517,90
Организация корпоративных мероприятий	22 636,12	
НДС начисленный с сувенирной продукции	19 408,06	
Доходы (расходы) от прочих видов деятельности	2 256,11	1 166,69
Списание основных средств		60 170,29
НДС	-465 921,20	-527 449,99

Величина курсовых разниц за 2022 г., образовавшихся по операциям пересчета стоимости обязательств по договору займа с ООО «Управляющая компания 585», увеличила в совокупности доходы Общества, как и за 2021 год.

При учете обязательств в иностранной валюте применялся курс соответствующей валюты ЦБ РФ на дату совершения операции.

В отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате» Обществом отражена следующая информация:

Наименование	**за 2022 г., руб.**	**за 2021 г., руб.**
Проценты к уплате по договорам займа	26 805 696,55	22 922 245,98
Проценты по арендным обязательствам	4 943 751,72	
ИТОГО	**31 749 448,27**	**22 922 245,98**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Временные разницы учитываются Обществом по состоянию на отчетную дату по балансовому методу.

Отражение расчета налога на прибыль в 2022 году происходило ежеквартально. За 2022 года расчет налога на прибыль отражен следующими суммами в учете:

Доходы/расходы		**Сумма, руб.**
Доходы	90.01 Выручка (без НДС)	884 028 576,06
Расходы	90.02 Себестоимость продаж	647 765 463,93
Расходы	90.02 Себестоимость продаж (не принимаемая в НУ)	885 285,67
Расходы	90.07 Расходы на продажу	4 900 068,99
Расходы	90.08 Управленческие расходы	121 494 423,22
Расходы	90.08 Управленческие расходы (не принимаемые в НУ)	1 895 595,79
Доходы	91.01 Прочие доходы (без НДС)	125 287 159,27
Доходы	91.01 Прочие доходы (не принимаемые в НУ)	220 575,00
Доходы	91.01 Прочие доходы (ОНО Курсовые разницы)	40 032 661,25
Расходы	91.02 Прочие расходы (без НДС)	92 046 702,38
Расходы	91.02 Прочие расходы (не принимаемые в НУ)	17 987 972,92
Расчет финансового результата		
Итого	ФИНРЕЗ БУ	162 593 458,68
Итого	БАЗА ПНО (ПНА)	20 548 279,38
Итого	БАЗА ОНА	-19 714 071,40
в т.ч.	Дебиторская задолженность	-845 901,30
в т.ч.	Оценочные обязательства и резервы	-545 491,90
в т.ч.	Арендные обязательства	-18 322 678,20
Итого	БАЗА ОНО	-44 466 232,10
в т.ч.	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-40 032 661,25
в т.ч.	Основные средства	-4 433 570,85
Итого	ФИНРЕЗ НУ (БАЗА по декларации НП)	118 961 434,56
Расчет налога на прибыль		
ПБУ 18	УР (УД)	32 518 691,74
ПБУ 18	ПНО (ПНА)	4 109 655,88
ПБУ 18	ОНА	-3 942 814,28
ПБУ 18	ОНО	-8 893 246,42
ПБУ 18	Налог на прибыль 20%	23 792 286,91

5. Оценочные обязательства и резервы

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по предстоящей оплате отпусков.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией

Общество отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществляется исходя из итогов прошлого года с использованием нормативных начислений в резерв.

Наименование показателя	**Остаток на 31.12.2021**	**Признано**	**Погашено**	**Остаток на 31.12.2022**
Резервы по отпускам	6 991 226,20	12 967 756,57	13 513 248,50	6 445 734,27
Резервы по сомнительным долгам	1 360 201,38	263 272,50	1 382 672,28	240 801,60

6. Формирование отчета по движению денежных средств

При формировании отчета о движении денежных средств Общество применяет следующие принципы:

6.1 Движение денежных средств от текущей операционной деятельности

Поступления на расчетный счет, в кассу:

- выручка от реализации товаров и услуг;
- доходы, полученные в счет будущих периодов;

Списания с расчетного счета, кассы:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты по процентам, начисленным на краткосрочные и долгосрочные займы;
- расчеты с прочими дебиторами/кредиторами по текущей деятельности.

НДС в отчете о движении денежных средств отражается свернуто и обособленно от поступлений и платежей, включающих НДС. За 2022 год по строке 4119 «Прочие поступления» отражены прочие денежные поступления по текущим операциям в размере 24 835 645,75 руб., включающие в себя положительное сальдо расчетов по НДС в размере 23 453 045,86 руб..

6.2 Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

- платежи в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов

6.3 Движение денежных средств от финансовой деятельности.

Поступления:

- поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

Списания:

- возвраты, ранее полученных кредитов и займов.

Поступления от покупателей и заказчиков от продажи продукции, товаров, работ и услуг отражаются без учета НДС.

7. Информация о связанных сторонах

-Дочерних и зависимых Обществ нет.
-Общество не принадлежит к группе компаний.

Учредитель Общества Островский Ю.В. также является учредителем ООО МКК "ВЕРДОН" (ИНН 7810733986), ООО «Бешеные псы» (ИНН 7841068514)
В отчетном периоде Общество не совершало операций со связанными сторонами.

8. События после отчетной даты, раскрытие рисков

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

Существует большая доля неопределенности о влиянии санкций на дальнейшее изменение курса рубля, дестабилизацию экономики России, снижение покупательской способности, в т.ч. и на ювелирные изделия.

Последствия указанных событий после отчетной даты не могут быть оценены в денежном выражении на момент подписания бухгалтерской отчетности Общества.

Несмотря на указанные трудности, руководство Общества предпринимает надлежащие меры для сохранения экономической устойчивости Общества, поддержания и дальнейшего развития деятельности.

Эффективность деятельности любого хозяйствующего субъекта в значительной степени определяется влиянием внешних факторов, обусловленных текущей экономической и политической ситуацией в стране и в мире.

Экономика Российской Федерации при поддержке со стороны государства движется в сторону развития высокотехнологичных производств, однако темпы указанного развития в силу влияния ряда макроэкономических факторов достаточно низкие. В настоящее время

экономика РФ в большей степени имеет ресурсодобывающий характер, и, как следствие, крайне чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Специальная военная операция, которую проводит РФ с 24.02.2022 против националистического режима Украины, вызвала массовую волну международных экономических санкций, направленных на подрыв экономики России. Следствием указанных санкций, помимо прочих, стало колебание курсов иностранной валюты, ограничение или полная остановка экспортных поставок материалов и комплектующих импортного производства, используемых российскими производственными предприятиями, сложности с проведением расчетов с иностранными поставщиками и подрядчиками в иностранных валютах.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

В 2022 г. удалось минимизировать влияние на операционную деятельность новых рисков, связанных с изменением геополитической обстановки. В частности, были налажены альтернативные каналы поставок оборудования и расходных материалов иностранного производства из дружественных стран и России, а также выстроены новые логистические маршруты.

Основные риски, связанные с деятельностью компании:

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено валютному, санкционному, кредитному, рыночному риску и риску ликвидности.

А) Валютный риск

Валютный риск - это возможность потерь вследствие изменения цены национальной валюты по отношению к иностранной. Источником валютного риска является неопределенность будущего направления движения курсов валют. Общество приобретает сырье для производства ювелирной продукции (драгоценные металлы, драгоценные камни), товары, расходные материалы, запчасти к оборудованию. Валютный риск оценивается как крайне высокий, ввиду высокой волатильности на валютном рынке (по сути сейчас валютный риск равен рыночному, коммерческому риску).

Б) Санкционный риск

Производство ювелирных изделий – отрасль промышленности, в которой применяется большая часть оборудования иностранного производства, аналогов которому

пока нет в Российской Федерации. Возникают сложности с поставками. Данный риск оценивается Обществом как средний, т.к. для сохранения объемов производства ювелирных изделий Общество укомплектовано необходимым оборудованием, но для планирования производства новых видов ювелирных изделий необходимо приобретать оборудование под эти цели, а также в связи с выходом на новые рынки сбыта необходимо увеличивать объемы производства, что влечет за собой увеличение закупок оборудования и поиск аналогов отечественного производства или у производителей из дружественных стран

В) Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску в отношении кредиторской задолженности, поскольку процентная ставка по договорам займа, полученным для целей развития Общества, зависит от размера ключевой ставки ЦБ РФ. Анализ показал, что степень данного вида риска для Общества является высокой.

Г) Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество оценивает риск ликвидности как средний.

Д) Правовой риск. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок:

Российское законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жестокую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешним рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества. Данный риск оценивается как несущественный в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Чистые активы предприятия имеют тенденцию к увеличению. Так показатель чистых активов по состоянию на 31.12.2020 составил 57 830 тыс. руб., на 31.12.2021 – 130 021 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2022 - 250 982 тыс. руб., что является положительным фактором в оценке деятельности предприятия.

Генеральный директор ООО «ЮИ-Трейд» _____К.Ю.Косякин
31.05.2023