

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г.	3 057	(936)	-	-	-	(305)	-	-	-	3 057	(1 241)	3 057	(1 241)
	5110	за 20 21 г.	3 057	(631)	-	-	-	(305)	-	-	-	3 057	(936)	3 057	(936)
в том числе: программное обеспечение	5101	за 20 22 г.	3 057	(936)	-	-	-	(305)	-	-	-	3 057	(1 241)	3 057	(1 241)
	5111	за 20 21 г.	3 057	(631)	-	-	-	(305)	-	-	-	3 057	(936)	3 057	(936)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г.	-	-	-	-	
	5170	за 20 21 г.	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г.	11 033	5 877	-	16 910	
	5190	за 20 21 г.	383	10 650	-	11 033	
в том числе: программное обеспечение	5181	за 20 22 г.	11 033	5 877	-	16 910	
	5191	за 20 21 г.	383	10 650	-	11 033	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г.	2 408	1 950	-	(1 029)	3 328
	5250	за 20 21 г.	3 875	25 326	-	(26 793)	2 408
в том числе:	5241	за 20 22 г.	2 407	1 950	-	(1 029)	3 327
	5251	за 20 21 г.	3 875	25 326	-	(26 793)	2 407
Машины, торговое и складское оборудование	5242	за 20 22 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 20 21 г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование							

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

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г.	3а 20 21 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	2 254 466	2 301 059
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г.	305 000	-	-	(115 000)	-	-	-	190 000	-	-
	5315	за 20 21 г.	40 000	-	990 000	(725 000)	-	-	-	305 000	-	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 20 22 г.	305 000	-	-	(115 000)	-	-	-	190 000	-	-
	5316	за 20 21 г.	40 000	-	990 000	(725 000)	-	-	-	305 000	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 22 г.	305 000	-	-	(115 000)	-	-	-	190 000	-	-
	5310	за 20 20 г.	40 000	-	990 000	(725 000)	-	-	-	305 000	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.	1 758 508	(14 037)	3 414 737	(3 444 503)	14 037	(34 850)	x	1 728 742	(34 850)
	5420	за 20 21 г.	1 644 974	(10 145)	6 157 798	(6 044 264)	10 145	(14 037)	x	1 758 508	(14 037)
в том числе:	5401	за 20 22 г.	14 360	-	12 517	(19 046)	-	-	-	7 831	-
Сырье и материалы	5421	за 20 21 г.	13 071	-	57 613	(56 324)	-	-	-	14 360	-
	5402	за 20 22 г.	1 744 148	(14 037)	3 402 220	(3 425 457)	14 037	(34 850)	-	1 720 911	(34 850)
Товары	5422	за 20 21 г.	1 631 903	(10 145)	6 100 185	(5 987 940)	10 145	(14 037)	-	1 744 148	(14 037)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 22 г.	20 21 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			начисление резерва	погашение	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва			списание на финансовый результат	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозиты по условиям договора	5502	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г.	561 954	(12 570)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	328 762	(41 084)
	5530	за 20 21 г.	468 782	(15 826)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	561 954	(12 570)
в том числе: Покупатели и заказчики	5511	за 20 22 г.	58 061	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109 480	-
	5531	за 20 21 г.	60 101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 061	-
Авансы выданные	5512	за 20 22 г.	119 503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 827	-
	5532	за 20 21 г.	121 253	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119 503	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5513	за 20 22 г.	18 700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	407	-
	5533	за 20 21 г.	14 728	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 700	-
Прочая	5514	за 20 22 г.	365 690	(12 570)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201 047	(41 084)
	5534	за 20 21 г.	272 700	(15 826)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	365 690	(12 570)
Итого	5500	за 20 22 г.	561 954	(12 570)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	328 762	(41 084)
	5520	за 20 21 г.	468 782	(15 826)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	561 954	(12 570)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	71 772	30 688	17 071	4 501	23 935	8 109
в том числе: Прочая дебиторская задолженность	5541	71 772	30 688	17 071	4 501	23 935	8 109

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г.	202	-	-	-	-	-	177	
	5571	за 20 21 г.	193	-	-	-	-	-	202	
в том числе: Депозиты по условиям договора	5552	за 20 22 г.	202	-	-	-	-	-	177	
	5572	за 20 21 г.	193	-	-	-	-	-	202	
Обязательства по финансовой аренде	5553	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	672 243	
	5573	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г.	2 247 817	-	-	-	-	-	2 147 494	
	5580	за 20 21 г.	1 728 318	-	-	-	-	-	2 247 817	
в том числе: Поставщики и подрядчики	5561	за 20 22 г.	2 194 514	-	-	-	-	-	2 080 108	
	5581	за 20 21 г.	1 683 183	-	-	-	-	-	2 194 514	
Авансы полученные	5562	за 20 22 г.	41 545	-	-	-	-	-	26 376	
	5582	за 20 21 г.	36 338	-	-	-	-	-	41 545	
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 22 г.	11 543	-	-	-	-	-	40 957	
	5583	за 20 21 г.	8 746	-	-	-	-	-	11 543	
Прочая	5564	за 20 22 г.	215	-	-	-	-	-	53	
	5584	за 20 21 г.	52	-	-	-	-	-	215	
Итого	5550	за 20 22 г.	2 248 019	-	-	-	-	x	2 147 671	
	5570	за 20 21 г.	1 728 511	-	-	-	-	x	2 248 019	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г.	3а 20 21 г.
Материальные затраты	5610	3 336 460	5 949 021
Амортизация	5640	524 480	72 465
Прочие затраты	5650	1 597 510	2 672 187
Итого по элементам	5660	5 458 451	8 693 673
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 458 451	8 693 673

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2022 г.	34 244	41 642	(43 421)	(5 660)	26 806
	5710	за 2021 г.	21 325	34 244	(18 266)	(3 058)	34 244
в том числе: Неиспользованные отпуска	5701	за 2021 г.	8 551	15 364	(18 027)	-	5 888
	5711	за 2020 г.	7 146	8 551	(7 146)	-	8 551
Премии по итогам года	5702	за 2021 г.	24 068	5 360	(24 068)	(5 360)	24 068
	5712	за 2020 г.	14 027	24 068	(11 120)	(2 907)	20 918
Резерв по судебным делам	5704	за 2021 г.	1 626	20 918	(1 326)	(300)	20 918
	5714	за 2020 г.	152	1 626	-	(152)	1 626

Руководитель _____
 (подпись) _____
 №127/1 от 16.05.2023г.
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) _____
 Родионова Н.В.
 (расшифровка подписи)

" 09 " _____ июня _____ 20 23 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Сделай Своими Руками Северо-Запад»

ИНН 7802354624/ КПП 781401001

Юридический адрес: Российская Федерация, 197229, г. Санкт-Петербург, п. Лахта, Лахтинский проспект, д. 85

Почтовый адрес: Российская Федерация, 125252, Россия, Москва, Авиаконструктора Микояна, 12, блок Б, тел: +7 495 933 46 80, факс: +7 495 937 42 99

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

I. Краткая характеристика Общества и основных видов деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Сделай Своими Руками Северо-Запад» зарегистрировано 16 мая 2006 г. за №005980433 в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу за № 5067847013493 от 16.05.2006г.

Уставный капитал Общества, зарегистрированный по состоянию на 31 декабря 2022 г., составляет 650 000 000 (Шестьсот пятьдесят миллионов) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества распределен следующим образом:

- 90 % уставного капитала Общества принадлежит ООО «Модуль-2» ИНН 0721006739 ;
- 10 % уставного капитала принадлежит ИП Корчагин Валид Вахитович ИНН 200516297777

На 31 декабря 2022 года Общество включает четыре обособленных структурных подразделения, не имеющих самостоятельного баланса и расчетного счета:

- Магазин № 005, ИНН 7802354624/КПП 781003001, расположенный по адресу Россия, 196244, г. Санкт-Петербург, проспект Космонавтов, д.14;
- Магазин № 007, ИНН 7802354624/КПП 781043001, расположенный по адресу Россия, 196240, г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д.21, корп.1;
- Магазин № 014, ИНН 7802354624/КПП 470332001, расположенный по адресу: Россия, Ленинградская область, Всеволожский район, Мурманское шоссе, 12 км;
- Магазин № 015, ИНН 7802354624/КПП 470332002, расположенный по адресу Россия, 188660, Ленинградская обл., Всеволожский р-он, д. Порошкино, КАД (внешнее кольцо) 117 км, стр.1.

Согласно уведомлению № 1429414 от 11.01.2008 г. обособленное подразделение Магазин №016 поставлено на учет как головное подразделение.

Основной вид деятельности Общества – розничная продажа товаров для дома, сада, ремонта и строительства.

Численность работающих на 31.12.2022 г. составляет 779 человек, среднесписочная численность за 2022 год составляет 664 человек. Численность работающих на 31.12.2021 г. составляла 887 человек, среднесписочная численность за 2021 год составляла 721 человек.

Генеральный директор Общества на 31.12.22 – Нурмагомедов Магомедбашир Абдулаевич.

II. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на его бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи

особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В последние несколько месяцев, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20% в феврале с последующим ее понижением до 7,5% в сентябре.

Пандемия коронавирусной инфекции также увеличила неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Учитывая крайне сложную, нестабильную и изменчивую ситуацию на российском рынке, 7 марта 2022 года учредители Общества объявили о прекращении деятельности Группы ОБИ в Российской Федерации (по информации с немецкого сайта www.obide.de). Этот шаг сопровождался интенсивным взаимодействием с соответствующими органами и давлением на Группу ОБИ.

В марте-апреле 2022 года Общество приостановило работу своих магазинов в связи с внешними обстоятельствами и последующей полной потерей контроля над ситуацией. После этого объявления 11 апреля учредители Общества подписали соглашение о продаже Общества стороннему инвестору. Сделка купли-продажи подлежала согласованию с Федеральной антимонопольной службой. Заявка на согласование была подана 21 апреля, официальное решение было получено в июле 2022 года. В августе 2022 года новым владельцем Общества стало ООО «Группа инвестиционно-строительных компаний МАХ».

В марте 2022 года Общество было отключено от учетной системы SAP и всех прочих информационных систем компании. В течение 2022 года Общество восстанавливало бухгалтерский и налоговый учет и внедряло новую учетную систему 1С УТ и 1С ERP.

14 октября 2022 года новыми владельцами Общества стали ООО «Лесоперерабатывающий завод Бокситогорский» и Межрегиональная общественная организация по содействию защите прав предпринимателей «Центр по противодействию коррупции». Данным владельцам принадлежали 90% и 10% доли в Обществе, соответственно.

30.12.2022 года новыми владельцами Общества стали ООО «Модуль -2» и ИП Корчагин Валид Вахитович. Данным владельцам принадлежит 90% и 10% долей в Обществе соответственно.

III. Основные элементы учетной политики в 2022 г.

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, с использованием стандартных форм, рекомендованных Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.

2. Бухгалтерский учет осуществляется на основании договора оказания комплексных услуг с организацией ООО «ОБИ Франчайзинговый Центр», находящейся по адресу: 141400, Российская Федерация, Московская область, г. Химки, микрорайон ИКЕА, корпус 3.

3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в Обществе несет Генеральный директор.

4. Общество ведет учет автоматизированным способом с применением интегрированных компьютерных систем обработки данных.

5. Для оформления хозяйственных операций применяются формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации.

6. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками (без округления).

7. Операции в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в рублях путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции, а также активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по курсу на последнее число каждого месяца. Курсы на 31.12.2022 г. составляют: Доллар США – 70,3375 руб., Евро – 75,6553 руб. (на 31.12.2021 г.: Доллар США – 74,2926 руб.; Евро – 84,0695 руб., на 31.12.2020 г.: Доллар США – 73, 8757 руб., Евро – 90,6824 руб.).

8. При отражении хозяйственных операций Общество использует метод начислений.

9. Учет основных средств

С 2022 года учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020.

Обществом с 01.01.2022 установлен лимит для признания актива Основным средством – 100 000 руб. Основные средства стоимостью ниже лимита, списаны с бухгалтерского учета на дату перехода на ФСБУ 6/2020 (основание – п.49 ФСБУ 6/2020).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основные средства Общества подразделяются на следующие группы:

- сооружения (срок полезного использования 10 лет);
- машины и оборудование (срок полезного использования от 2-х до 15 лет);
- офисное оборудование (срок полезного использования от 2-х до 20 лет);
- прочие (срок полезного использования от 15 до 20 лет).

Начисление амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета ведется линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится.

Общество, руководствуясь Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», самостоятельно определяет конкретные сроки полезного использования основных средств для начисления амортизации основных средств (в годах). Активы стоимостью менее 100 000 руб. (в пределах лимита, установленного в учетной политике Общества) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе товарно-материальных ценностей.

Срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию увеличивается в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств происходит в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Фактические затраты по текущему ремонту и обслуживанию основных средств относятся на финансовые результаты по мере возникновения соответствующих расходов.

Организацией применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в 2022 году:

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 (за 2022 год) Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

10. Учет договоров субаренды

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года Общество по каждому договору субаренды, в котором Общество является субарендатором, признает на конец 2021 года право пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухучета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке 10% для рублевых обязательств и 2% для обязательств, выраженных в иностранной валюте. Ставки дисконтирования определены как ставки, по которым Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета субаренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.
Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

Общество не признает ППА на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 000 тысяч рублей.

11. Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее – материалы) и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются организацией перспективно.

Затраты, подлежащие включению в стоимость запасов для управленческих нужд, согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Списание материалов (топливо, спецодежда/спецоснастка) в производство производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Списание прочих материалов в производство производится по себестоимости каждой единицы;

Единицей бухгалтерского учета товаров и материалов является номенклатурный номер.

Товары учитываются на счете 41 «Товары». Товары в пути учитываются на отдельном субсчете счета 41. Товары оцениваются по фактической себестоимости.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении запасов, включаются в их фактическую себестоимость с учетом премий, предоставляемых Обществу в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма премий за текущий год распределяется пропорционально между фактической себестоимостью проданных в течение года запасов и их остатком на конец года. При этом доля премий, относящаяся к остатку нереализованных на конец года запасов, уменьшает стоимость запасов на конец года и отражается по кредиту счета 41.

Сумма премий, относящаяся к остаткам нереализованных запасов, определяется по среднему проценту за текущий календарный год с учетом переходящего остатка на начало года.

Транспортные расходы, включаются в состав расходов на продажу (если данные расходы непосредственно не включаются в контрактную цену товара) и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью товарно-материальных ценностей, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

12. Учет коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

13. Порядок признания выручки

Порядок признания выручки – для розничных покупателей – в момент оплаты и передачи товара в торговом зале, для оптовых покупателей – в момент передачи товара покупателю или транспортной компании покупателя, в соответствии с договором.

14. Учет прочих внеоборотных активов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в отчетности в состав прочих внеоборотных активов. Данные расходы признаются с учетом принципа равномерности признания расходов, т. е. расходы, учтенные на счете 97, по которым в первичных учетных документах не указан срок их полезного использования, списываются на затраты равномерно в течение срока, который Общество устанавливает самостоятельно приказом руководителя по предприятию.

15. Учет отложенных налогов.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19/11/2002 №114н.

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

16. Дебиторская и кредиторская задолженности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженностям, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженностям. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженностей не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженностей представляются в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и в бюджетную систему.

IV. Изменение учетной политики

В 2022 году в учетную политику Общества вносились изменения, связанные с введением в действие

- ФСБУ 06/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н,
 - ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 г. № 6

V. Корректировки и прочие изменения в учете.

В связи с началом применения ФСБУ 06/2020 Общество скорректировало нераспределенную прибыль/убытки по состоянию на 01.01.2022г. в сумме 9 971 тыс.руб., а также в связи с разницеми, возникшими при восстановлении бухгалтерского учета после отключения всех учетных и информационных систем в сумме 17 452 тыс.руб.

VI. Основные показатели деятельности Общества

1. Выручка от продажи товаров и услуг:

тыс. руб.

Выручка	2022 год	2021 год
Выручка общества от продажи товаров и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	4 897 693	8 603 419

2. Себестоимость проданных товаров и услуг:

тыс. руб.

Себестоимость	2022 год	2021 год
Себестоимость проданных товаров и услуг	3 239 992	5 754 194

3. Коммерческие расходы:

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Итого	2 218 459	2 939 479

4. Прочие доходы:

тыс. руб.

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Итого	344 960	120 867

5. Прочие расходы:

тыс. руб.

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Итого	366 453	287 928

VII. Информация о депозитах «овернайт»

Сумма депозитных вкладов на конец года составила:

тыс. руб.

Депозиты	31.12.2022	31.12.2021
Итого	51 500	1 600

Общая сумма доходов по депозитам составила:

тыс. руб.

Проценты	2022 год	2021 год
Проценты по депозитам	12 886	3 276

VIII. Информация о выданных займах и полученных кредитах

1. Займы выданные

На 31 декабря 2022 г. сумма займов, выданных Обществом, составила:

Займ	тыс. руб.			
	01.01.2022	Выдано	Погашено	31.12.2022
Итого	305 000	-	115 000	190 000

На 31 декабря 2021 г. сумма займов, выданных Обществом, составила:

Займ	тыс. руб.			
	01.01.2021	Выдано	Погашено	31.12.2021
Итого	40 000	990 000	(725 000)	305 000

Доходы по займам в полном объеме учтены в бухгалтерской отчетности Общества по статье «Дебиторская задолженность».

Расчеты по процентам по выданным займам:

Проценты	тыс. руб.			
	01.01.2022	Начислено	Погашено	31.12.2022
Итого	-	17 249	(2 671)	14 578

Проценты	тыс. руб.			
	01.01.2021	Начислено	Погашено	31.12.2021
Итого	168	17 269	(17 437)	-

2. Займы полученные

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. сумма займов, полученных Обществом, составила:

Займ	тыс. руб.			
	01.01.2022	Получено	Погашено	31.12.2022
Итого	80 000	380 000	-	460 000

Займ	тыс. руб.			
	01.01.2021	Получено	Погашено	31.12.2021
Итого	-	365 000	(285 000)	80 000

На 31 декабря 2022 года срок погашения займов, представленных выше – 31 декабря 2023 года.

Расходы по займам в полном объеме учтены в бухгалтерской отчетности Общества по статье «Проценты к уплате».

Расчеты по процентам по полученным займам:

Проценты	тыс. руб.			
	01.01.2022	Начислено	Погашено	31.12.2022
Итого	643	35 457	(2 053)	34 047

Проценты	тыс.руб.			
	01.01.2021	Начислено	Погашено	31.12.2021
Итого	-	2 569	(1 926)	643

Отложенные налоги

тыс. руб.

В 2022 году условный доход по налогу на прибыль Общества составил: (631 536 x 20%) =	(126 307)
Увеличение отложенных налоговых активов составило (ОНА)	109 609
Уменьшение отложенных налоговых обязательств составило (ОНО)	2 094
Постоянные налоговые обязательства составили (ПНО)	14 604
Текущий налог на прибыль составил	-

тыс. руб.

В 2021 году условный доход по налогу на прибыль Общества составил: (239 339 x 20%) =	(47 868)
Увеличение отложенных налоговых активов составило (ОНА)	26 079
Увеличение отложенных налоговых обязательств составило (ОНО)	3 678
Постоянные налоговые обязательства составили (ПНО)	38 510
Текущий налог на прибыль составил	(20 399)

В 2022 году увеличение отложенных налоговых активов Общества представляет собой сумму налогового эффекта от изменения резерва на оплату неиспользованных отпусков, резерва на оплату вознаграждения по итогам года, резерва под снижение стоимости материальных ценностей и резерва по судебным делам, а также зачета налогового убытка за прошлые года.

Уменьшение отложенных налоговых обязательств в 2022 году связано с уменьшением разниц по амортизации объектов основных средств по сравнению с амортизационной премией, начисленной в 2021 году.

Постоянные налоговые обязательства Общества представляют собой расходы, управленческие, коммерческие и прочие, которые не могут быть приняты в налоговом учете в качестве уменьшающих налогооблагаемую базу в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

IX. События после отчетной даты

Общество продолжает свою операционную деятельность, однако имеет ряд поступивших плановых претензий и исков. На данный момент наличие определенного количества судебных процессов оценивается Группой ОБИ как положительный фактор, поскольку их наличие и традиционно длительный срок судебных разбирательств в Российской Федерации позволяют реструктурировать существующую задолженность. Общество находится в процессе погашения сформировавшейся задолженности и одновременно согласования условий будущих взаимоотношений с контрагентами.

В настоящее время все магазины Общества работают под брендом ОБИ. Бренд может использоваться в течение переходного периода.

Основное внимание Общества направлено на поддержание максимально возможных объемов продаж и соблюдение интересов сотрудников, партнеров и других сторон. В настоящее время уже предприняты меры по введению новых поставщиков, маркетинговых концепций и услуг, интеграция которых демонстрирует хороший прогресс. Эти меры включает в себя в том числе новые возможности импорта из Азии.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия и обстоятельства, изложенные выше, на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководитель

Суравегин М.Е. по доверенности №127/1 от
16.05.2023г.

Главный Бухгалтер

Родионова Наталья Владимировна

09 июня 2023 г.