ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Атлас» ЗА 2022 ГОД

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения и структура Общества

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Атлас»

Сокращенное наименование – ООО «Атлас»

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью, согласно Классификатора организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) -12300.

Юридический адрес (местонахождение): 344065, г. Ростов-на-Дону ул. 50-летия Ростсельмаша д.3, ком.ч.2, офис 207.

Телефон: 83512202202

Дата государственной регистрации ООО «Атлас» - 20.04.2012г.

На основании свидетельства о государственной регистрации ИФНС по Калининскому району г. Челябинска 20.04.2012г. на основании Свидетельство 74 № 005788382 общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1127447005850.

Поставлено на учет в Межрайонной ИФНС № 23 по Ростовской области 27.05.2019г., обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7447208587, КПП 616601001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 37901442

Код собственности по Классификатору форм собственности ОКФС - присвоен код 16.

Краткая характеристика деятельности Компании:

Основными видами деятельности ООО «Атлас» являются:

Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах в соответствии с ОКВЭД 47.25.1

Наименование аудиторской организации – ООО АФ АВУАР

ИНН – 7438016046

ОГРН – 1027401864159

1.1. Информация об обособленных подразделениях:

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс в количестве 297 магазинов:

№	магазин	№	магазин
1	Астрахань,ул.Балашовская,13,1№8981	150	Анапа,Анапское/Сибирская,71а,пом2№8275
2	Белореченск,Интернациональная,28№9598	151	Гулькевичи,Олимпийская,4а№8051
3	Краснодар,Сергея Есенина,84/а№6271	152	Сочи,Клубничная,88№7869
4	Ставрополь,Доваторцев,52№6102	153	Ханская,Верещагина,103№7793
5	Геленджик,Пионерская,15№6291	154	Астрахань,Победы,2,02№8379
6	Майкоп, Герцена,104№6284	155	Ипатово,Центральная,1№8373
7	Новороссийск,пр.Ленина,22№6517	156	Новопокровская ст-ца,Первомайская,145№8232
8	Астрахань,Боевая,83е№6382	157	Высокое,Зеленая, 2а/1,пом.1,2№8306
9	Астрахань,Савушкина,26А№6332	158	Краснодар,им.Е.Жигуленко,30к№8788
10	Кабардинка,Коллективная,49,пом.7№6447	159	Ессентуки,Никольская,15а№8741
11	Краснодар,Суворова,74№6514	160	Невинномысск,Водопроводная,354,1,1№8586
12	Краснодар,Восточно-Кругликовская30/2№6474	161	Астрахань,Мечникова/Морозова,37/2№6584
13	Ставрополь,Репина, 75В№6538	162	Астрахань,Ленинградский,1а№8221
14	Ставрополь,50 лет ВЛКСМ, 79№6546	163	Астрахань,Театральный/Ахматовская,2/8,14№7671
15	Дондуковская ст-ца, Ленина ,174№6454	164	Сочи,Механизаторов,2/6,стр.1№8616
16	Ставрополь,Родосская,13,51№6289	165	Сочи,Абрикосовая,5,пом 3№8521
17	Ставрополь,Мимоз,39№6654	166	Элиста,В.И. Ленина, 232№8875
18	Яблоновский,Гагарина,188/2,1/1№6596	167	Астрахань,Куликова,81,1,3№7687
19	Краснодар,Филатова 1-й проезд,4№6597	168	Ессентукская,Гагарина,30№8918
20	Ставрополь,Крупской,29/3№6751	169	Элиста,В.И. Ленина, 243№8553
21	Геленджик,Восточный пер,42№6607	170	Ейск,Ростовская,77№8754
22	Армавир,Краснофлотская,76№6601	171	Краснодар,Российская,688№8849
23	Армавир,Шмидта,125№6735	172	Геленджик,Халтурина,11№8495
24	Энем,Перова,83/13№6727	173	Сочи,Виноградная, 2/3,пом6201№8832
25	Краснодар,Клары Лучко,12№6687	174	Новороссийск,Победы, 22,пом1 этажа№8985
26	Анапа,Кирова/Ленина,84/9№6695	175	Элиста,1 микрорайон, 6г№8640
27	Минеральные Воды,22 Партсъезда,135Б,3№6785	176	Енотаевка,Татищева,79а,1№8776
28	Ессентукская,Павлова, 6А№6959	177	Кропоткин,Мира,90№8363
29	Астрахань,Софьи Перовской,103/25№6269	178	Пятигорск,Московская,97№8971
30	Новороссийск,Черняховского,17№6520	179	Новороссийск,Московская,5№8855
31	Ставрополь,45 Параллель,32,70-72№6927	180	Астрахань,Кубанская,64,006№8388
32	Анапа,Ленинградская,76№6973	181	Минеральные Воды,50 лет Октября,53 №8834
33	Краснодар,Клары Лучко,6№6739	182	Краснодар,Сормовская,2А№8924
34	Ессентуки,Новопятигорская, 4№6985	183	Белореченск,Мира,154№8835
35	Краснодар,Тополиковый,13№6542	184	Ставрополь,50 лет ВЛКСМ,20/1№8698
36	Ставрополь,Пирогова,18В№6659	185	Краснодар,Героя Яцкова И.В,13,27-30№8811
37	Краснодар,Дзержинского,93/1№7141	186	Абинск,Советов,118б№9029
38	Крымск,Шевченко 6-я,12№6883	187	Анапа,Красно-зеленых,29/12№8967
39	Краснодар,Агрохимическая,117/1№6830	188	Энем,Хакурате,36/1№8297
40	Изобильный,Ленина,111№7001	189	Изобильный,Семыкина,28А№8843
41	Астрахань,Кирова,87,013№6754	190	Астрахань,Б.Алексеева,26№8867
42	Ильский пгт,Мира,24№6731	191	Буденновск,1-й микрорайон,10№8611

№	магазин	№	магазин
43	Анапа,Гребенская/Заводская,89/60№7265	192	Ставрополь,Чехова,39№7759
44	Фастовецкая ст-ца,Азина,57Б№7156	193	Черный яр,пл.Ленина,8,2№8977
45	Сочи,Донская,9№7127	194	Гиагинская ст-ца,Почтовая, 32№8503
46	Нариманов,Строителей пр,11/2,пом.1#6849	195	Сочи,Дарвина,25№8147
47	Краснодар,Сормовская,131№7146	196	Армавир,Халтурина,109№8752
48	Майкоп,12 Марта,169№6983	197	Пятигорск,295 Стрелковой Дивизии, 17№8631
49	Армавир,Маркова,343№7128	198	Минеральные Воды,Энгельса/Чапаева,87/2А№9055
50	Майкоп,Железнодорожная,166В№7131	199	Астрахань,Хибинская,4,1,171№8396
51	Анапа,Анапское ш,1,377№6962	200	Лазаревское,Одоевского,83/2№9060
52	Тихорецк,Победы,1Д№7354	201	Красногвардейское,Ленина,124№8448
53	Геленджик,Керченская,6№7179	202	Астрахань,Краматорская,12,1№8610
54	Минеральные Воды,Интернацион/пр22парт,43/12№7229	203	Дагомыс,Ленинградская,21а№9153
55	Ставрополь,Социалистическая,11№6933	204	Астрахань,пр.Бумажников,20,005№9040
56	Анапа,Крестьянская,9в№7110	205	Краснодар,Селезнева,4/15,кор.2,пом3№9276
57	Михайловск,Пушкина,19/5№7241	206	Астрахань,Адмиралтейская,26,1№8591
58	Михайловск,Демидова,2№7388	207	Астрахань,Александрова,7,1,98№9157
59	Астрахань,Красноармейская,33А№7032	208	Лабинск,Пушкина,106№9023
60	Ставрополь,Макарова,14№7341	209	Новороссийск,Видова,123№8766
61	Армавир,Мира,74№6986	210	Минеральные Воды, Комсомольская,9/1№7983
62	Астрахань,Адмирала Нахимова,132№7204	211	Краснодар,Петра Метальникова,13№9394
63	Астрахань,Б.Алексеева,2Б,пом98№7403	212	Лабинск,Победы,350А№9247
64	Апшеронск,Пролетарская,179Б№7259	213	Сочи,Мира, 21№9260
65	Минеральные Воды,Гагарина/Горская,48а/55а№7206	214	Астрахань,Костромской/Моздокская,26/5№9352
66	Краснодар,Героев-Разведчиков,12/1№6952	215	Майкоп,Пионерская, 514, 1№8726
67	Яблоновский,Совхозная,20/1,1№7083	216	Курганинск,Д.Бедного,243А№9262
68	Харабали,8-й кв-л,2Б№6600	217	Крымск,Маршала Гречко, 76а№9338
69	Майкоп,Школьная,164№7270	218	Ессентуки,Свободы,31№8601
70	Астрахань,Островского,93№6693	219	Харабали,Советская,31№9185
71	Краснодар,Рымникская,9,1/2/7/6№7439	220	Новороссийск,Южная,27№9318
72	Краснодар,Лазурная,68Б№6982	221	Темиргоевская ст-ца,Ленина,78В№8953
73	Невинномысск,Маяковского,3Б№7424	222	Элиста,Хомутникова,2№8900
74	Краснодар,Героев-Разведчиков,22/21№7487	223	Туапсе,Софьи Перовской,5№9267
75	Астрахань,Бабаевского,1к1,3№7438	224	Кропоткин,Ленина,277№9511
76	Астрахань,Бульварная,7,03№6925	225	Кропоткин,Ворошилова,24/1№7537
77	Краснодар,Московская,131№7189	226	Элиста,Микрорайон 6,24а№7755
78	Невинномысск,Энгельса,95№7492	227	Майкоп,Хакурате,539Б№9361
79	Сочи,Единство,1а№7116	228	Карагали,Почтовая,9В№9119
80	Афипский,Пушкина,111№7596	229	Астрахань,Б.Алексеева,63а№9076
81	Новороссийск,Анапское ш,29,15-21№7336	230	Элиста,Родниковый пер.,18а№9309
82	Астрахань,Бэра,59,97№7164	231	Новороссийск,Пионерская,21В№9367
83	Крымск,Коммунистическая,36№7705	232	Дагомыс,Батумское ш.,117№9254
84	Элиста,В. Герасименко,5А№7606	233	Ставрополь,Ленина,359№9167
85	Краснодар,Кубанская Набережная,64,11-14№7856	234	Яшкуль,Клыкова ул, 13г№9310
86	Новая Адыгея,Бжегокайская,31/4№7563	235	Сочи,Голубые дали,99а№9058
87	Элиста, Микрорайон 9, 25№7519	236	Гулькевичи,Советская,39№9221
88	Невинномысск,Революционная,30№7774	237	Майкоп,Чкалова,86б№9578
89	Астрахань,Яблочкова,30,3а№6592	238	Старовеличковская ст-ца,Красная,184№9554

№	магазин	№	магазин
90	Невинномысск,Гагарина,54,55-68№7836	239	Ессентуки,Октябрьская,451-б№10341
91	Сочи,Батумское шоссе,19А№7907	240	Каневская ст-ца,Горького,111а№10008
92	Астрахань,Островского,121,85№7454	241	Астрахань,Генерала Герасименко,8/1№9480
93	Сочи,Костромская, 127а,пом1-4№7914	242	Элиста,10 микрорайон, 120№9510
94	Ессентуки,Орджоникидзе,84/1, 2№6770	243	Краснодар,Таманская,153№9844
95	Минеральные Воды,Карла Маркса,74№7353	244	Ольгинка,Черноморская,14№9248
96	Астрахань,Энергетическая,9а№7582	245	Нижнебаканская ст-ца,Ленина,32А№9903
97	Пятигорск,Калинина,153№7562	246	Сочи,Гастелло,30а№9623
98	Астрахань,Богдана Хмельницкого,1а,082№6926	247	Краснодар,Первомайская,36№8432
99	Сочи,Фадеева,25№6949	248	Краснодар,Красная,198№10229
100	Сочи,Дарвина,69№7700	249	Кропоткин,Двойная,147№9508
101	Горячий ключ,Ярославского,146е,кор2,пом66№7472	250	Красный Яр,Советская,65ш№10190
102	Туапсе,Ленинградская,6,пом1,№8142	251	Сочи,Ленина,102№9906
103	Борисовка,Чапаева,3№7533	252	Ильский пгт,Мира,222№9924
104	Сочи,Каспийская,43,пом6-8 №7761	253	Краснодар,Дмитрия Благоева,31№10222
105	Красный Яр,Братская,70а№6966	254	Ессентуки,Октябрьская,411№9191
106	Геленджик,Гоголя,7,1-3№7649	255	Новороссийск,Серова,17№9987
107	Тихорецк,Ленинградская,220,маг.№2№7929	256	Краснодар,Достоевского,84№10290
108	Яблоновский,Теучежа,18,1№8144	257	Сочи,Транспортная,76/15№10003
109	Ставрополь,Чехова,85/16№7090	258	Майкоп,Спортивная,6№10562
110	Армавир,Лавриненко,172№7909	259	Краснодарский,24/1№9916
111	Армавир,Комсомольская,107пом1-5,7-19 №8087	260	Анапа,Новороссийская,308№9762
112	Ессентуки,Октябрьская,337/1№8043	261	Карагали,Кизанская,27А№9652
113	Тихорецк,Подвойского,119/б№7039	262	Архипо-Осиповка,Ленина,117,42,43,50-52№9607
114	Белореченск,Железнодорожная,89№7723	263	Астрахань,ул.В.Барсовой,16,60№9113
115	Майкоп,Батарейная,10Б,1, №7923	264	Адыгейск,Советская,2В№9771
116	Краснодар,Колхозная,18№7091	265	Георгиевск,Октябрьская,71,1№9617
117	Астрахань,Боевая,36,09№8191	266	Курганинск,Таманская,43№9462
118	Лермонтов,Матвиенко,8А№7773	267	Лиман,Ленина,51г,1№9525
119	Сочи,Тимирязева,51№7875	268	Новороссийск,Октябрьская/Рубина,1/28-А№9275
120	Астрахань,Карла Маркса,3,1,№7925	269	Старокучергановка,Победы, 66а№9358
121	Краснодар,Рашпилевская,287№7784	270	Астрахань,Н.Ветошникова,52№9619
122	Астрахань,Менжинского,3,006№7364	271	Лабинск,50 лет Октября,65№9806
123	Астрахань,В.Мейера,11а№8053	272	Адыгейск,им М.И.Брантова,34А№9606
124	Горячий ключ,Черняховского,49№6997	273	Ставрополь,Р.Люксембург,1№9743
125	Геленджик,Туристическая,3/1,11/108/110№7688	274	Геленджик,Одесская,3А№10187
126	Тимашевск,Пионерская,191а№8357	275	Краснодар,Ставропольская,179/1№10530
127	Краснодар,Горячеключевская,7,пом74-77№7398	276	Кропоткин,Морозова,119№9857
128	Астрахань,Чугунова,18,006№8362	277	Краснодар,Дзержинского,35№9629
129	Минеральные Воды,50 лет Октября,67а №7714	278	Успенское,Красная,5а№10017
130	Ставрополь,50 лет ВЛКСМ, 87№6247	279	Пятигорск,Бунимовича,19,к.2№10462
131	Ейский р-н,Должанская ст-ца,Советов пер,12а,№7885	280	Кропоткин,Гоголя,196/6№9372
132	Туапсе,Маршала Жукова,1,21,№8371	281	Калининская ст-ца,Ленина,99№9922
133	Ставрополь,Пирогова,33,в квартале 529 №8382	282	Новокубанск,Первомайская,161-163,пом.26№10293
134	Новопавловск,Красная,288А№8400	283	Новороссийск,Дзержинского,127/129№9650
135	Элиста,8 микрорайон, 20Б№8251	284	Яксатово,Дорожная,26А№9894
136	Ставрополь,Ленина,125№7401	285	Краснодар,Темрюкская,58№9853

№	магазин	№	магазин
137	Новопавловск,Красная,193А№8220	286	Краснодар,Чекистов,42№10089
138	Астрахань,Моздокская,53№7196	287	Пятигорск,Юлиуса Фучика,4№8243
139	Славянск-на-Кубани,Школьная,292№8302	288	Элиста, Микрорайон 4, 21№10078
140	Сочи,Свердлова,55/3,пом.9№8273	289	Крымск,Адагумская,180№9895
141	Краснодар,Красных Партизан,1/3,коп.1№8568	290	Родниковская ст-ца,Первомайская,161№9972
142	Краснодар,Березовый,Ейское шоссе,9/1,п.7-10№8435	291	Ахтубинск,Циолковского,2№9563
143	Сочи,Горького,39№8204	292	Ставрополь,Октябрьская,202,44№9587
144	Сочи,Вишневая,18/4,1№7581	293	Буденновск,Комсомольская,13№9610
145	Армавир,Ефремова,123№8305	294	Медведовская ст-ца,Мира,196№9827
146	Анапа,Объездная,31,пом1,2№8151	295	Краснодар,Московская,122№10143
147	Супсех с,Советская,44б№7130	296	Тахтамукай,Красноармейская,44/1№8454
148	Астрахань,Куйбышева,18,8№8317	297	Астрахань,Сен-Симона,33/1№9171
149	Ессентуки,Новопятигорская, 20№7961		

1.2. Состав членов исполнительных и контрольных органов компании:

Обязанности директора ООО «Атлас» исполняет Пичугин Александр Евгеньевич с 01 апреля 2019г. на основании решений учредителя.

1.3. Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа:

Единоличным исполнительным органом компании является директор.
Контрольный орган – общее собрание участников.

1.4 Среднесписочная численность работников Компании:

Среднесписочная численность работающих ООО «Атлас»

Численность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Численность сотрудников, чел.	1 952	1 977	2 102

1.5 Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату:

Даты	**Доллар США**	**Евро**
31.12.2022	**70,3375**	**75,6553**
31.12.2021	74,2926	84,0695
31.12.2020	73,8757	90,6824

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Атлас» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 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, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Атлас» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими

допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублях.

2.1. Нематериальные активы

ООО «Атлас» не имеет НМА

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

При отнесении объектов к основным средствам в бухгалтерском учете лимит стоимости не применяется.

Объекты основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств не производится.

- **Сроки полезного использования**

Принятые сроки полезного использования основных средств

№/п	Категория	Подкатегория	СПИ БУ (месяцев)
1	Недвижимость		
1.1		Аренда	-
1.2		Неотделимые улучшения	84
3	Оборудование		
3.1		Торговое оборудование	84
3.2		Складское оборудование	84
3.3		Маркетинговое оборудования	84
3.4		Холодильное оборудование	84
3.5		Система вентиляции и пожаротушения	84
3.6		Охранно-пожарная сигнализация	84
3.7		Видеонаблюдение	84

3.8		Климатическое оборудование	96
3.9		Компьютерная техника	60
3.10		Оргтехника	60
3.11		Терминал сбора данных	84
3.12		Кассовая техника	84
3.13		Мебель	72
4	Производственный и хозяйственный инвентарь		
4.1		Инструмент	84
4.2		Бытовые приборы	84
4.3		Хозяйственный инвентарь	84

2.3 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

По состоянию на 31.12.2022г. капитальные вложения отсутствуют.

2.4 Доходные вложения в материальные ценности

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

Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств.

2.5. Запасы

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Изменение принятых способов оценки запасов в 2022 году не происходило.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется по правилам, приведенным в пункте 29 ФСБУ 5/2019.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Тестированию подлежат запасы, используемые в убыточных видах деятельности и/или операциях, запасы, оставшиеся от выбывших производств, а также частично потерявшие свои потребительские свойства и морально

устаревшие. Резерв создается на основании оформленных документов (актов, протоколов осмотра, инвентаризационной комиссии и других аналогичных документов).

Подход к определению ЧСП зависит от типа запаса. Чистой стоимостью продаж является:

Для сырья, материалов, полуфабрикатов (как покупных, так и изготовленных самостоятельно):

- доля предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию (работы, услуги) за вычетом затрат на продажу, приходящуюся на данные запасы;

- в случае если вышеуказанным способом определение указанной величины является затруднительным, за ЧСП сырья, материалов, полуфабрикатов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для товаров для перепродажи

- предполагаемая цена, по которой организация может продать товары, за вычетом затрат на продажу.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022г. не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения.

2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, прочие расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расход в организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

2.7 Способ признания расходов

Коммерческие расходы/Управленческие расходы:

- признаются полностью в отчетном году их признания, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.8. Порядок признания выручки

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

2.9. Расходы будущих периодов

- **Особенности учета расходов будущих периодов:**

Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

2.10 Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

- **Способ списания расходов по займам**

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Затраты по полученным займам и кредитам являются расходами того периода, в котором они произведены.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

2.11. Отложенные налоги

- **Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО**

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

- **Способ определения величины текущего налога на прибыль**

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При применении ПБУ 18/02 используется балансовый метод.

Постоянные и временные разницы в специальных ресурсах "СуммаПР" и "СуммаВР" регистра бухгалтерии (показатели "ПР" и "ВР" в проводках) не отражаются.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога.

Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога.

Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль. Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

При балансовом методе используются субсчета третьего порядка к счету 99.02 «Налог на прибыль»:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах и налогу по декларации, корреспондирует со счетом 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» при выполнении регламентной операции «Расчет налога на прибыль»);

- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах, корреспондирует со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» (ОНА) и 77 «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО) при выполнении регламентной операции «Расчет отложенного налога по ПБУ 18»).

2.12. Отчет о движении денежных средств

Отчет составляется в соответствии с 9 – 11 пунктами ПБУ 23/2011 один раз в год и входит в комплект годовой бухгалтерской отчетности.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (далее – денежные потоки), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, когда оно легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011), в частности когда оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

К денежным эквивалентам организации относятся банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- Продажа/покупка иностранной валюты;
- Выдача денежных средств под отчет;
- Переоценка денежных средств на валютных счетах;

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

3. ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА НА НОВЫЕ ФСБУ

3.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Организацией принято решение отражать последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 путем внесения единовременной корректировки.

При применении указанного способа:

- сравнительные показатели за прошлые годы не пересчитываются;
- по состоянию на 31.12.2021 внесены корректировки в связи с применением ФСБУ 6/2020.

Данные перехода на ФСБУ 6/2020 отражены в таблице:

Первоначальная стоимость (БУ, Счет 01)	Накопленная амортизация (БУ, Счет 02)	Остаточная стоимость БУ	Срок полезного использования при принятии к учету	Истекший срок полезного использования	Остаток СПИ ФСБУ 6	Срок полезного использования ФСБУ6	Ликвидационная стоимость	Новая амортизируемая стоимость	Новая накопленная амортизация	Новая остаточная стоимость	Сумма единовременной корректировки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
633 751	(235 276)	398 475	-	-	-	-	-	633 751	(262 167)	371 584	(26 891)

3.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Организация перешла на применение ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020, п. 14 ПБУ 1/2008). В таком случае:

- новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. Не корректируются сформированные ранее данные бухгалтерского учета;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

3.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно – правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из переходных положений ФСБУ 25/2018 и Учетной политики Общества.

В целях унификации РСБУ и МСФО, и учитывая применение данных в соответствии с требованиями МСФО для составления финансовой отчетности, Организацией используются данные, сформированные по МСФО в целях перехода на ФСБУ 25/2018.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021, включают последствия указанной корректировки.

4. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса произведен на 31.12.2021г.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021г.

Причина изменения вступительных остатков	Статья	Код	Корректировки на 31 декабря 2021г		
			До корректировки (на 31.12. 21)	Корректировка	После корректировки (на 31.12.21)
Переход на новые ФСБУ	Основные средства	1150	399 000	731 610	1 130 610
Переход на новые ФСБУ	Отложенные налоговые активы	1180	15 535	181 976	197 511
Переход на новые ФСБУ	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	350 089	(142 616)	207 473
Переход на новые ФСБУ	Отложенные налоговые обязательства	1420	19 858	146 322	166 180
Переход на новые ФСБУ	Прочие обязательства	1450	-	741 553	741 553
Переход на новые ФСБУ	Прочие обязательства	1550	-	168 327	168 327

Расшифровки отчета об изменении капитала

Корректировки показателей Отчета об изменении капитала

Наименование	Сумма единовременной корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020	Сумма единовременной корректировки при переходе на ФСБУ 25/2018
Переход на новое ФСБУ	Стр. 3228	Стр. 3228
Счет 84	(26 891)	(151 379)
20%	5 378	30 276
Итого:	**(21 513)**	**(121 103)**

Изменение показателей ОДДС

	код	До корректировки (на 31.12. 21)	Корректировка	После корректировки (на 31.12.21)
Платежи, в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(13 585 860)	256 400	(13 329 460)
Арендные платежи	4329	-	(256 400)	(256 400)

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

5.1.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

5.1.1 Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 916 258	(786 173)	34 060	(21 425)	8 035	(257 777)	-	-	-	1 928 893	(1 035 915)
	5210	за 2021г.	627 185	(153 779)	10 663	(4 097)	1 525	(83 023)		1 282 507	(550 896)	1 916 258	(786 173)
в том числе: Недвижимость	5201	за 2022г.	170 492	(59 760)	73	-	-	-	-	-	-	170 565	(84 122)
	5211	за 2021г.	169 050	(25 929)	-	-	1 525	(19 018)	-	-	-	170 492	(256 0750
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	459 642	(200 570)	12 524	(12 772)	7 634	(63 139)	-	-	-	459 394	(256 075)
	5212	за 2021г.	427 044	(115 441)	10 663	(4 097)	-	(59 176)	-	-	-	459 642	(2 360)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	3 617	(1837)	2 166	(732)	401	(924)	-	-	-	5 051	(2 360)
	5213	за 2021г.	31 091	(12 409)	-	-	-	(4 829)	-	-	-	3 617	(1837)
Объекты аренды	5204	за 2022г.	1 282 507	(524 006)	19 297	(7 921)	-	(169 352)	-	-	-	1 293 883	(693 358)
	5214	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	1 282 507	(524 006)	1 282 507	(524 006)

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

5.1.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018
						Выбыло						
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Право пользования активами всего, в том числе	за 2022г	1 282 507	(524 006)	-	19 297	(7 921)	-	(169 352)	-	1 293 883	(693 358)	-
	за 2021г	-	-	-	1 282 507	-	-	(524 006)	-	1 282 507	(524 006)	(151 379)

Объекты аренды	за 2022г	1 282 507	(524 006)		19 297	(7 921)	-	(169 352)	-	1 293 883	(693 358)	-
	за 2021г	-	-	-	1 282 507	-	-	(524 006)	-	385 455	(167 625)	(151 379)
Инвестиционная недвижимость, всего	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о договорах аренды, в которых Организация является арендатором

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
1 293 883	1 282 507	(693 358)	(524 006)	195 345	276 899	-	-	-	-	(256 323)	(256 400)

Сроки полезного использования прав пользования активами

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости	X
в том числе: Здания	От 5 до 11 лет
Инвестиционная недвижимость	X

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Организация арендует помещения для размещения в них объектов розничной торговли
Основание и порядок расчета процентной ставки	При определении ставки дисконтирования для целей ФСБУ используется методика определения ставки дисконтирования для целей МСФО.

5.1.3 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	525	15 129	(891)	(14 763)	-
	5250	за 2021г.	251	11 493	(1 006)	(10 663)	525

5.2 Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	1 055 557	-	1 055 557	13 963 083	(13 931 123)	-	(34)	X	1 087 518	(34)	1 087 484
	5420	за 2021г.	1 070 898	(3 586)	1 067 312	12 667 745	(12 683 086)	-	3 586	X	1 055 557	-	1 055 557
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	135	-	135	39 994	(39 925)	-	-	54	204	-	204
	5421	за 2021г.	1 539	-	1 539	38 461	(39 865)	-	-	-	135	-	135
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	1 055 422	-	1 055 422	13 923 089	(13 891 198)	-	(34)	38 749	1 087 314	(34)	1 087 280
	5423	за 2021г.	1 069 359	(3 586)	1 065 773	12 629 283	(12 643 220)	-	3 586	59 016	1 055 422	-	1 055 422

Восстановление ранее созданного резерва под обесценение отсутствует.

5.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

5.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности:

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

Движение дебиторской задолженности отражено в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	175 752	(7 737)	9 452	863	(170 848)	(5 921)	(14 131)	-	27 307	3	17 407	(2 667)
	5530	за 2021г.	201 033	(8 011)	86 293	2 860	(115 857)	(798)	(1 605)	-	451	1 770	175 752	(7 737)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	709	-	-	-	(709)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	16 812	-	631	-	(16 734)	-	-	-	-	-	709	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	4 225	-	-	-	(3 703)	(142)	-	-	-	-	380	-
	5532	за 2021г.	10 114	(1 879)	-	-	(5 887)	(2)	-	-	-	-	4 225	-
Прочая	5513	за 2022г.	170 818	(7 737)	9 452	863	(166 436)	(5 779)	(14 131)	-	27 307	3	17 027	(2 667)
	5533	за 2021г.	174 107	(6 132)	85 662	2 860	(93 236)	(796)	(1 605)	-	451	1 770	170 818	(7 737)
Итого	5500	за 2022г.	175 752	(7 737)	9 452	863	(170 848)	(5 921)	(14 131)	-	27 307	3	17 407	(2 667)
	5520	за 2021г.	201 033	(8 011)	86 293	2 860	(115 857)	(798)	(1 605)	X	451	1 770	175 752	(7 737)

5.3.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе:	5540	2 667	-	7 737	-	8 011	-
прочая	5543	2 667	-	7 737	-	8 011	-

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 10.2 Учетной политики.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Резерв по сомнительным долгам	2 667	7 737	8 011

5.3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	741 553	564 564	-	(741 553)	-	-	-	-	564 564
	5571	за 2021г.	-	741 553	-	-	-	-	-	-	741 553
в том числе: Обязательства по аренде	5552	за 2022г.	741 553	564 564	-	(741 553)	-	-	-	-	564 564
	5572	за 2021г.	-	741 553	-	-	-	-	-	-	741 553
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 762 647	1 499 115	5 301	(1 922 903)	-	-	27 307	3	1 371 470
	5580	за 2021г.	1 873 438	415 579	1	(528 525)	(67)	-	451	1 770	1 762 647
в том числе: Обязательства по аренде	5561	за 2022г	168 327	187 874	-	(168 327)	--	-	-	-	187 874
	5581	за 2021г.	-	168 327	-	-	-	-	-	-	168 327
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	за 2022г.	1 393 574	52 648	1	(542 753)	-	-	5 321	3	908 794
	5582	за 2021г.	1 733 927	85 936	-	(428 016)	(67)	-	24	1 770	1 393 574
авансы полученные	5563	за 2022г.	17	631	-	(9)	-	-	-	-	639
	5583	за 2021г.	26	(5)	-	(4)	-	-	-	-	17
расчеты по налогам и взносам	5565	за 2022г.	170 860	56 814	7	(200)	-	-	21 986	-	249 467
	5585	за 2021г.	115 987	54 987	1	(115)	-	-	-	-	170 860
займы	5566	за 2022г.	-	1 200 000	5 293	(1 205 293)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	100 000	-	(100 000)	-	-	-	-	-
прочая	5567	за 2022г.	29 869	1 148	-	(6 321)	-	-	-	-	24 696
	5587	за 2021г.	23 498	6 334	-	(390)	-	-	427	-	29 869
Итого	5550	за 2022г.	2 504 200	2 063 679	5 301	(2 664 456)	-	X	27 307	3	1 936 034
	5570	за 2021г.	1 873 438	1 157 132	1	(528 525)	(67)	X	451	1 770	2 504 200

5.3.4. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящихся в кассе, на рублевых счетах в банках.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Касса	39 434	48 398	39 883
Банк «Сбербанк»	132 804	111 103	29 444
Банк «ВТБ»	14	17	10
Банк «Русский стандарт»	13 325	-	-
Деньги в пути	190 998	233 642	179 039
Итого	376 575	393 160	248 376

5.4. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	28 165	37 429
Расходы на оплату труда	5620	1 107 906	913 512
Отчисления на социальные нужды	5630	332 303	274 148
Амортизация	5640	257 780	83 006
Прочие затраты	5650	601 859	731 892
Итого по элементам	5660	2 328 013	2 039 987
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	13 800 867	12 582 586
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 128 880	14 622 573

5.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество создает оценочные обязательства:

- на оплату отпусков;

Величина оценочного обязательства определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз, / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + ... + СрЗар(и) х Дн(и) х (1 + СтВз(и)/ 100),

где:

ОценОбяз – величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар – средний дневной заработок каждого работника, исчисленный в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы[1].

Дн – количества дней неиспользованного отпуска, полагающиеся каждому работнику на отчетную дату;

СтВз – суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам каждого работника,

и - количество работников на отчетную дату.

- на оплату премии сотрудникам.

Оценочное обязательство на оплату премии сотрудникам формируется на основании положения по оплате труда и фактически рассчитанной суммы премии, относящейся к отчетному периоду, но начисляемой и выплачиваемой в следующем после, отчетного периоде.

[1] Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего:	за 2022г.	67 176	501 107	(410 669)	(20)	157 594
	за 2021г.	49 208	100 933	(64 845)	(18 120)	67 176
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	за 2022г.	67 176	106 711	(83 824)	-	90 063
	за 2021г.	49 171	100 933	(64 845)	(18 120)	67 176
Резерв на оплату премии работникам	за 2022г.	-	394 196	(326 845)	-	67 351
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Резерв оценочные обязательства по судебным спорам	за 2022г.	-	200	-	(20)	180
	за 2021г.	37	-	(37)	-	-

6. Информация по существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров (оказания услуг) признается в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом НДС, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Расшифровка существенных статей

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Выручка 5(стр. 2110), в том числе:	18 182 807	16 186 342
Выручка от реализации покупных товаров	18 170 552	16 175 860
Выручка от реализации услуг	12 255	10 482
Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:	(13 800 867)	(12 582 586)
Себестоимость реализованных покупных товаров	(13 800 867)	(12 582 586)
Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:	4 381 940	3 603 756
Валовая прибыль от реализации покупных товаров	4 369 686	3 593 274
Валовая прибыль от реализации услуг	12 255	10 482
Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:	(1 941 234)	(1 708 376)
Расходы на оплату труда, налоги с ФОТ	(1 375 911)	(1 070 635)
Постоянная часть арендной платы, коммунальные услуги	(311 571)	(383 738)
Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание	(18 650)	(11 116)
Прочие расходы	(236 551)	(242 887)
Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:	(386 779)	(331 611)
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(24 939)	(16 091)
Услуги по бух. сопровождению	(6 258)	(11 637)
Услуги по внешнему администрированию	(62 914)	(60 885)
Услуги по кадровому сопровождению	(2 399)	(2 454)
Услуги по поиску объектов и подготовке магазинов к запуску	(35 371)	(31 697)
Услуги по пресечению и предупреждению правонарушений	(82 863)	(66 602)
Услуги по проведению ревизий	(35 748)	(31 290)
Услуги по юридическому сопровождению	(3 883)	(5 139)
Прочие расходы	(135 180)	(105 816)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:	45 610	60 079
Излишки по инвентаризации	33 200	16 963
Доходы от реализации имущества	8 224	
Прочие доходы	12 612	21 410
Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:	(338 535)	(395 364)
Комиссия банка по эквайрингу	(164 367)	(165 996)
Инкассация	(19 984)	(22 466)
Расходы на услуги банков	(6 247)	(7 249)
Списание недостач	(89 948)	(59 982)
Прочие расходы	(57 953)	(139 671)
Налог на прибыль (стр.2410)	(351 270)	(269 929)
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(365 815)	(285 042)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	14 545	15 113
Изменение ОНА	(9 422)	11 196
Изменение ОНО	23 966	3 917
Чистая прибыль (убыток)	1 316 445	959 728

Отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Погашено	Признано	Остаток на конец года
Виды обязательств	за 2022г.	166 180	150 231	126 265	142 214
	за 2021г.	23 775	4 902	147 307	166 180
Основные средства	за 2022г.	166 180	150 231	126 265	142 214
	за 2021г.	23 775	4 902	147 307	166 180

Отложенные налоговые активы

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Виды активов	за 2022г.	197 511	225 274	234 696	188 089
	за 2021г.	4 338	215 576	22 403	197 511
Кредиторская задолженность	за 2022г.	9 378	22 400	14 513	17 265
	за 2021г.	-	10 587	1 209	9 378
Основные средства	за 2022г.	6 157	15 432	1 829	19 760
	за 2021г.	3 614	2 708	165	6 157
Резервы сомнительных долгов	за 2022г.	-	1 921	1 388	533
	за 2021г.	-	-	-	-
Арендные обязательства	за 2022г.	181 976	185 478	216 966	150 488
	за 2021г.	-	181 976	-	181 976
Оценочные обязательства и резервы	за 2022г.	-	36	-	36
	за 2021г.	7	20 301	20 308	-
Расходы будущих периодов	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	4	4	-
Товары	за 2022г.	-	7	-	7
	за 2021г.	717	-	717	-

7. Операции со связанными сторонами.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

7.1 Перечень связанных сторон, характер отношений в 2022г:

Наименование юридического лица	Характер отношений в силу которого лицо признается связанным
МЕРКУРИЙ РИТЕЙЛ ХОЛДИНГ ПИЭЛСИ (Кипр)	Учредитель, лицо, имеющее право распоряжаться более чем 100 процентов уставного капитала общества до 14.10.2022
СТУДЕННИКОВ СЕРГЕЙ ПЕТРОВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 45% капитала
КЕСАЕВ ИГОРЬ АЛЬБЕРТОВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 37,245% капитала
КАЦИЕВ СЕРГЕЙ СОЛТАНОВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 7,69% капитала
СОБОЛЕВА ЕЛЕНА ВЛАДИМИРОВНА	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 4% капитала
ТУГАНОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 3,007% капитала
ДЗУЦЕВ ИГОРЬ ДМИТРИЕВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 2% капитала
ХАЛТУРИН ЮРИЙ ГЕННАДЬЕВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 0,962% капитала
КОБЗЕВ АЛЕКСАНДР МИХАЙЛОВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 0,096% капитала
Общество с ограниченной ответственностью «Оазис»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Авангард»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Владимир»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Пенза»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Оренбург»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Рязань»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «АБСОЛЮТ»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Апогей»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Ижевск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета-М»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт-Волга»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт-Уфа»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт-Челябинск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Прометей»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа-М»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Ижевск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Омск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Оренбург»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Сургут»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Тюмень»	Участие в обществе через учредителя

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Пермь»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Пермь»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Сургут»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Тюмень»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Уфа»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Килобайт»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт -Екатерин-бург»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Саттелит»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Автотранс»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Навигатор»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альбион-2002»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «БРЛ»	Участие в обществе через учредителя
Пичугин Александр Евгеньевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт-М»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Меркурий ритейл холдинг»	Учредитель, лицо, имеющее право распоряжаться более чем 100 процентов уставного капитала общества с 29.12.2022
Общество с ограниченной ответственностью «ФФ»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Виктория Балтия»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Мистраль»	Участие в обществе через учредителя

7.2 Объем операций по группам связанных сторон

тыс. руб.

Вид операций	2022 г. Объем операций (с НДС)	2021 г. Объем операций (с НДС)
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
Прометей		
Расчеты с поставщиком	3	15
Расчеты с покупателем	88	104
Килобайт		
Расчеты с поставщиком	423 704	372 339
Расчеты с покупателем	-	-
Альфа-М		
Расчеты с поставщиком	8 554	8 757
Расчеты с покупателем	6 031	1 613
Оазис		
Расчеты с поставщиком	15 087 904	13 749 772
Расчеты с покупателем	42 661	16 688

По другим связанным сторонам операций не было.

7.3 Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами, форма расчетов;

Условия осуществления расчетов по операциям со связанными сторонами определяются заключенными договорами. Форма расчетов – безналичные расчеты путем перечисления денежных средств на расчетные счета связанных сторон.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам - отсутствует.

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. руб.)

Группа	2022г					2021г				
	Расчеты по финансовым вложениям	Дебиторская	Кредиторская	Расчеты по кредитам и займам	Векселя	Расчеты по финансовым вложениям	Дебиторская	Кредиторская	Расчеты по кредитам и займам	Векселя
АБСОЛЮТ ООО	-	-	-	-	-	-	-	511	-	-
АЛЬФА-М ООО	-	-	4 421	-	-	-	-	1 899	-	-
КИЛОБАЙТ ООО	-	-	50 437	-	-	-	-	13 903	-	-
ОАЗИС ООО	-	-	770 983	-	-	-	-	1 263 630	-	-
ПРОМЕТЕЙ ООО	-	-	87	-	-	-	-	171	-	-

7.4 Денежные потоки между ООО «Атлас» с зависимыми лицами (связанным сторонами).

тыс. руб.

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Денежные потоки от текущей деятельности		
1.1	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
1.1.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
1.2	Прочие поступления	-	-
1.2.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
1.3	Платежи за сырье, материалы, работы, услуги	(13 218 286)	(12 029 646)
1.3.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(13 218 286)	(12 029 646)
1.4	Платежи в связи с оплатой труда	(21 746)	(14 078)
1.4.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(21 746)	(14 078)
1.5	Прочие платежи	(5 293)	-
1.5.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(5 293)	-
	Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**(13 245 325)**	**(12 043 724)**
2	Денежные потоки от инвестиционных операций		
2.1	Поступления от продажи внеоборотных активов:	-	-
2.1.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
2.2	Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях:	-	-
2.2.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-

2.3	Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам):	-	-
2.3.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
2.4	Прочие поступления	-	-
2.4.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
2.5	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов:	-	-
2.5.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-
3	Денежные потоки от финансовых операций		
3.1	Поступления по кредитам и займам	1 200 000	100 000
3.1.1.	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	1 200 000	100 000
3.2	Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников):	(1 200 000)	(100 000)
3.2.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(1 200 000)	(100 000)
3.3	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 200 000)	(100 000)
3.3.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(1 200 000)	(100 000)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**(1 200 000)**	**(100 000)**

7.5 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- директора;

- должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах руководства и контроля над деятельностью организации.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Период	За 2022 год	За 2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	21 746	14 078
НДФЛ	2 827	1 830
Страховые взносы	6 581	4 249

7.6 Информация о бенефициарных владельцах

На 31.12.2022 конечными бенефициарами Общества являются граждане:

1. Студенников Сергей Петрович, размер доли 45,00 %;
2. Кесаев Игорь Альбертович, размер доли 37,245 %

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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 деятельности Общества.

8.1 Финансовые риски

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

- Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

- **Кредитный риск**

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам.

- **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 (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

- **Рыночный риск**

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

- **Страновые и региональные риски**

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают

существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившийся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров.

8.2 Правовые риски

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

9. Информация о непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества по итогам отчетного периода 2022 года увеличились на 116 445 тыс. руб. и на 31.12.2022г. составили 324 118 тыс. руб.

Руководство организации предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности.

10. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не

принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31.12.2022г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Атлас», отсутствуют.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков, оценочное обязательство на оплату премий сотрудникам. Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Процедуры правового характера:

На конец 2022г. находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

- Общество выступает ответчиком по судебному иску ИП Черняев С.Ю., № А32-18463/2022 (Арбитражный суд Краснодарского края) на сумму 181 тыс. руб.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

Руководитель ООО «Атлас» _____/Пичугин А.Е./

29.03.2023г.