

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «БАБИЛОН»
за 2022 год

Содержание

1. Организация и виды деятельности	2
2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности	3
3. Информация об учетной политике	3
4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство	4
5. Нематериальные активы	5
6. Запасы	6
7. Денежные средства	7
8. Дебиторская и кредиторская задолженность	8
9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства	9
10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	10
11. Изменения оценочных значений	10
12. Налоговая задолженность	10
13. Капитал	10
14. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	11
15. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	13
16. События, произошедшие после отчетной даты	14
17. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства	14
18. Операции со связанными сторонами	17
19. Прочие сведения	16

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БАБИЛОН» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1. Организация и виды деятельности

Общество было учреждено Решением учредителей об учреждении общества (Протокол № 1) от 17.12.2018г.

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 46 по г. Москве 11.01.2019. за основным государственным номером – 1195027000376.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «БАБИЛОН».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «БАБИЛОН»

Юридический адрес Общества: 142718, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, С БУЛАТНИКОВО, Ш. СИМФЕРОПОЛЬСКОЕ, Д. 3, ЭТ/КОМ 4/400

Фактический адрес Общества: 142718, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, С БУЛАТНИКОВО, Ш. СИМФЕРОПОЛЬСКОЕ, Д. 3, ЭТ/КОМ 4/400

Общество не имеет филиалов и представительств. Общество имеет обособленные подразделения не выделенные на отдельный баланс.

На 31 декабря 2022г. Общество имеет следующие открытые счета в банках:

Номер счета	Наименование банк	
40702810238000156781	ПАО СБЕРБАНК	руб.
40702810002620006636	АО "АЛЬФА-БАНК"	руб.
40702810812010901155	Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	руб.
40702840038000007521	ПАО СБЕРБАНК	USD
40702840502620001046	АО "АЛЬФА-БАНК"	USD
40702810902620007036	АО "АЛЬФА-БАНК"	руб.
40702156000000001353	Банк ГПБ (АО)	CNY
407028405000000006135	Банк ГПБ (АО)	USD
407028109000000064561	Банк ГПБ (АО)	руб.
40702156600000008505	АО "Райффайзенбанк"	CNY
40702840100000035698	АО "Райффайзенбанк"	USD
40702810900000243364	АО "Райффайзенбанк"	руб.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная
- Производство нетканых текстильных материалов и изделий из них
- иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

В 2021 году Обществом получено регистрационное удостоверение на медицинское изделие (№РЗН2021/14732 от 07.07.2021)

В 2022 году Общество применяет общий режим налогообложения.

За 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 24 человек.

В соответствии с Уставом исполнительным органом управления Обществом является генеральный директор, который подотчетен общему собранию участников Общества. К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2022г вознаграждение генерального директора Общества представлено следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация		
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения, (тыс. руб.)	Вид выплаченного вознаграждения	Срок полномочий
Самборский Игорь Валентинович	Генеральный директор	244,1	Заработная плата, премии	с 13.03.2020г. по 12.03.2025г.

Конечным бенефициарным владельцем является Бронецкий Сергей Александрович (доля в Уставном капитале 85,34%)

Выплаты дивидендов и другие операции с бенефициарным владельцем не осуществлялись.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса,

Отчета о финансовых результатах,

Отчета об изменениях капитала,

Отчета о движении денежных средств,

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка, если ее значение превышает 10% от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 10% от значения, хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках.

В отчетном периоде изменение вступительных остатков не производилось.

У Общества не было существенных ошибок, исправленных в отчетном году.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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.

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п.1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Транспортные средства	37 - 85
Офисное оборудование	13 - 175
Производственный и хозяйственный инвентарь	23 - 241
Машины и оборудование	10 - 181
Другие виды основных средств	37 - 241

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 13, 24 ФСБУ 6/01).

Активы, в отношении которых не выполняются условия п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью в пределах 100 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств), представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

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:

п.9.2.1 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

п.50. ФСБУ 25/2018: Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 настоящего Стандарта, арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. 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.

5. Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов определите исходя из срока, в течение которого организации будут принадлежать исключительные права на объект.

Амортизация в отношении НМА начисляется линейным способом. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: (вид(-ы) или группа(-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом. Информация о движении и наличии объектов НМА в 2022г. представлена в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

6. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В частности:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней стоимости.

Запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи. Чистая стоимость

продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019. Превышение фактической стоимости запасов считается обесценением.

Проверка на обесценение проводится по каждой единице запасов ежегодно на 31 декабря. Вместе с тем проверки на обесценения могут проводиться при возникновении обстоятельств, в которых может произойти обесценение.

Внешними и внутренними признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание;
- потеря своих первоначальных качеств и свойств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов;
- прочие причины.

В отношении позиций, по которым выявлено обесценение, формируется резерв под обесценение запасов. Проверка на обесценение производится при наличии признаков обесценения.

За 2022г Обществом резерв под снижение стоимости запасов не формировался, т.к. отсутствовали запасы, которые морально устарели или потеряли свое первоначальное качество.

По состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет запасов, переданных в залог.

Организация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения *не более 91 дня*.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

По состоянию на 31.12.2022г. на счетах и в кассах Общества числятся остатки денежных средств на сумму 422 тыс. руб.:

1. Рублевые счета в банках – 0,0 тыс. руб.
2. Валютные счета в банках – 0 USD, что составляет 0 тыс. руб в рублевом эквиваленте
3. Переводы в пути – 296 тыс. руб.
4. Денежные средства в кассе - 126 тыс. руб.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов. За 2022г размер резерва составил 591 тыс. руб.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2023 года.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы, полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги. В отчетности авансы полученные отражаются без НДС

Авансы, выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Обороты по прочей дебиторской

задолженности, раскрытые в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу, в основном, представляют собой обороты по расчетам с покупателями.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Обороты по прочей кредиторской задолженности, раскрытые в табл. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу, в основном, представляют собой обороты по расчетам с поставщиками.

9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс.руб.

Наименование	2022г.		2021г		2020г	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Кредиты банков	0	0	0	645 036	0	0
Займы	0	0	0	0	0	0
Итого	0	0	0	645 036	0	0

Сумма расходов по займам и кредитам (проценты к уплате) в 2022 году составила 44 344 тыс. руб., в 2021 году – 6 477 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток начисленных, но не выплаченных процентов по кредитам и займам полученным, составил 0 тыс. руб. (31 декабря 2021 года 5 036 тыс. руб.).

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсы ЦБ РФ на 31.12.2022г.

Доллар – 70,3375 рублей;

Евро – 75,6553 рублей.

Китайский юань – 9,89492 рублей

Величина курсовых разниц за 2022г, подлежащих включению в доходы Общества 65 955 тыс. руб., подлежащих включению в расходы Общества в размере 168 035 тыс. руб.

11. Изменения оценочных значений

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. На 31.12.2022г. резерв составляет 0,7 тыс. руб. На 31.12.2021г. резерв на оплату отпусков составлял 1 715 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 462 тыс.руб. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022г составил 591 тыс руб. По состоянию на 31.12.2021г. резерв по сомнительным долгам не создавался, ввиду отсутствия просроченной задолженности.

12. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%, 10%, 0%;

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 28 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

Задолженность по налогам является текущей.

13. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб. В 2022 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды за 2021 год.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 941 660 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (470 995 тыс. руб.) составило 470 665 тыс. рублей за счет:

- нераспределенной прибыли 465 036 тыс.руб
- результата переоценки внеоборотных активов – 5 816 тыс.руб
- корректировок нераспределенной прибыли при изменении учетной политики в связи с принятием новых ФСБУ 6/2020, 25/2018 – (-187) тыс.руб

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 941 660 тыс. руб.

Участниками Общества являются:

Бронецкий С.А. – доля в Уставном капитале 85,34%

ООО «Альтернатива» – доля в Уставном капитале 14,66%

14. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2022 году составили 7 526 545 тыс. руб. (без НДС) и имеют следующие показатели:

Доходы от реализации товаров, работ, услуг – 7 525 236 тыс. руб.

Доходы от сдачи имущества в аренду – 1 309 тыс. руб.

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

Условия, при наличии которых выручка признается в бухгалтерском учете Общества, в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99:

1. организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
2. сумма выручки может быть определена;
3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
4. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы

осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. Сумма торгового сбора отражается в том отчетном периоде, за который он начислен.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Тыс.руб.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование	2022г.	2021г.
Аренда складских помещений	9 152	1 998
Доставка заказов	22 829	12 303
Консалтинг, информационные и регистрационные услуги	3 072	584
Оплата труда	63 727	25 399
Приобретение компьютерной и вычислительной техники	467	143
Агентское вознаграждение	5 722	1 189
Страхование	2 468	1 052
Реклама, участие в выставках	13 797	203
Содержание и ремонт автотранспорта	1 560	124
Телекоммуникационные услуги	302	212
Услуги по продвижению, премия	56 024	33 327
Хозяйские и канцелярские расходы	1 087	150
Разработка вкусов жидкостей		
Услуги ЭДО	330	168
Амортизация	2 986	568
Программное обеспечение	141	155
Тестирование	1 193	507
Таможенное оформление	18 327	4 722
Упаковка товара	856	
Приобретение торгового оборудования	53	
Маркетинговые услуги	32 495	
Прочие расходы	1 952	122
ИТОГО	238 540	82 926

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование	2022г.	2021г.
Аренда офисных помещений	1 146	1 651
Страхование		3

Консалтинг, информационные и регистрационные услуги	1 678	2 601
Командировочные расходы	240	0
Приобретение мебели по текущей деятельности		24
Ремонт и содержание оборудования		18
Прочие расходы	25	0
ИТОГО	3 089	4 297

В течение 2021 года и 2020 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022г.	2021г.
Курсовые разницы	65 955	2 507
Излишки инвентаризации	318	0
Доходы при конвертации валюты	33 414	2 745
Списание кредиторской задолженности	709	1 725
Прочая реализация	94	
Возвраты от покупателей		244
Прочая реализация ТМЦ		2
Прекращение действия по дог аренды	783	
Возврат по неверно удержанной комиссии банком	1 954	1 407
Прочие доходы	60	83
Итого	103 287	8 713
Прочие расходы	2022г.	2021г.
Банковское обслуживание	8 423	7 412
Брак	500	11
Курсовые разницы	168 035	5 603
Стоимость возвращенных товаров		717
Расходы при конвертации валюты	20 446	19 651
Формирование резерва по сомнительным долгам	591	0
Списание ТМЦ не учтенных при производстве	1 299	0
Штрафы, пени, претензия	1 562	72
Утилизация		1109
Членские взносы		0
Прочее	2 981	2 347
Итого	203 837	36 922

15. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Наименование	2022г.	2021г.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	581 409	492 038
Сумма условного дохода/расхода по налогу на прибыль	(117 259)	(98 547)
Отложенный налог на прибыль	331	2
Прочее		0
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	586 294	492 743
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	117 259	98 549

16. События, произошедшие после отчетной даты

Данный раздел регламентируется Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)».

Общество располагает некоторыми существенными событиями, произошедшими за период с 31 декабря 2022 г. по 06 июня 2023г.

1. Судебное разбирательство с Центральной акцизной таможней по делу А40-181915/2022 завершилось в пользу истца (ООО «Бабилон»). Постановление № 09АП-8951/2023 от 04.04.2023г Девятого Арбитражного Апелляционного суда. Размер предъявленных доначислений составлял 350 543тыс.руб (акциз 292 119 тыс.руб , НДС 58 424 тыс.руб)
2. Судебное разбирательство с Центральной акцизной таможней по делу от 27.07.2022 №А40-160763/2022 завершилось в пользу истца (ООО «Бабилон»). Постановление № №09АП-7010/2023 от 31.03.2023г Девятого Арбитражного Апелляционного суда. Финансовые требования отсутствуют.

17. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

17.1. Вопросы отражения и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности, в т.ч. о судебных делах и претензионных спорах регулируются положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утв. приказом Минфина от 13.12.2020 № 167н.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество вовлечено в судебные разбирательства в Арбитражном суде г.Москвы. В частности Общество выступило истцом по иску к Центральной акцизной таможне и Московской областной таможне об Оспаривании

незаконным действия ЦАТ по внесению изменений в графах 31 и 47, признания недействительными уведомления Московской областной таможни). Финансовый результат рассмотрения указанных исков Общество считает существенным и подлежащим раскрытию в настоящей отчетности.

Перечень незаконченных судебных разбирательств

№ п/п	Номер арбитражного дела	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1.	№ А40-179448/22-33-1418 22.08.2022	ЦЕНТРАЛЬНАЯ АКЦИЗНАЯ ТАМОЖНЯ МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ТАМОЖНЯ	Первая инстанция	Оспаривание незаконным действия ЦАТ по внесению изменений в графах 31 и 47, признания недействительными уведомления Московской областной таможни) 120 077 тыс.руб	Ниже средней
2.	А40-181915/22-146-1415 24.08.2022	ЦЕНТРАЛЬНАЯ АКЦИЗНАЯ ТАМОЖНЯ	Первая инстанция	Признание недействительными требования ЦАТ о внесении изменений в сведения, заявленные в декларации 350 543 тыс.руб	Ниже средней
3.	А40-160763/2022 27.07.2022	ЦЕНТРАЛЬНАЯ АКЦИЗНАЯ ТАМОЖНЯ	Первая инстанция	Признание недействительными требования ЦАТ о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС . Финансовые требования отсутствуют	Ниже средней

4.	A40-182143/2022-144-1345 24.08.2022	ЦЕНТРАЛЬНАЯ АКЦИЗНАЯ ТАМОЖНЯ	Первая инстанция	Признание недействительными требования ЦАТ о внесении изменений в сведения, заявленные в декларации. Нет финансовых требований	Ниже средней
5.	A40-179461/22-145-1377 22.08.2022	ЦЕНТРАЛЬНАЯ АКЦИЗНАЯ ТАМОЖНЯ МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ТАМОЖНЯ	Первая инстанция	Оспаривание незаконным действия ЦАТ по внесению изменений в графах 31 и 47, признания недействительными уведомления Московской областной таможни) 218 754 тыс. руб	Ниже средней
6.	A40-179442/22-139-1408 22.08.2022	ЦЕНТРАЛЬНАЯ АКЦИЗНАЯ ТАМОЖНЯ МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ТАМОЖНЯ	Первая инстанция	Оспаривание незаконным действия ЦАТ по внесению изменений в графах 31 и 47, признания недействительными уведомления Московской областной таможни) 221 780 тыс.руб	Ниже средней
7.	A40-220977/2022 12.10.2022	ЦЕНТРАЛЬНАЯ АКЦИЗНАЯ ТАМОЖНЯ	Первая инстанция	Оспаривание решения о внесении изменений в классификации, требование о уплате акциза за жидкость, отказа в выпуске декларации. Нет финансовых требований	Ниже средней
8.	A40-220982/2022 от 12.10.2022	ЦЕНТРАЛЬНАЯ АКЦИЗНАЯ ТАМОЖНЯ	Первая инстанция	Признание недействительными требования ЦАТ о внесении изменений в сведения, заявленные в декларации. 697 665 тыс.руб	Ниже средней

Общество произвело юридическую оценку вероятности неблагоприятных последствий рассмотрения указанных судебных дел. Руководство и юридическая служба Общества, на основании данных о уже вступивших в силу судебных решениях по делам №№ А40-160763/22, А40-181915/2022, и судебных делах по аналогичным требованиям (КАС МО по делам 193845/22, 149431/22 назначено рассмотрение - 04.07.23) пришло к выводу о вероятности того, что судебные решения будут приняты не в пользу Общества - **как ниже средней.**

Поэтому Общество в соответствии с п. 9 и 14 ПБУ 8/2010 признает вышеуказанные судебные разбирательства условными обязательствами.

17.2. В 2022 г. Обществом был создан резерв по предстоящим отпускам на сумму 0,7 тыс. руб.

18. Операции со связанными сторонами (аффилированными лицами)

За 2022г ООО «БАБИЛОН», проводило операции со связанными сторонами (аффилированными лицами).

Состав аффилированных лиц в 2022г. следующий:

№ пп	Наименование / ФИО	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля в Уставном капитале
1	Бронецкий С.А.	Доля в Уставном капитале Общества	85,34%
2	Самборский И.В.	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	-
3	ООО «БАБИЛОН ВАРДЕКС РИТЕЙЛ» ИНН 5003131755	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Бронецкий С.А., доля в Уставном капитале Общества 100%
4	ООО «Интертрейд» ИНН 7722363327	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Бронецкий С.А., доля в Уставном капитале Общества 85,34%
5	ООО «ЙОСКИЛЛЗ ЛАБ.» ИНН 7707372983	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Бронецкий С.А., доля в Уставном капитале Общества 85,34%
7	ООО «Вардекс» ИНН 7726662208	Лицо, принадлежащее к группе лиц, к которой принадлежит Общество	Бронецкий С.А., доля в Уставном капитале Общества 100%

В 2022г. между ООО «БАБИЛОН» и компаниями происходили операции следующего характера:

Связанная	Операция	Объем	Кредиторская	Дебиторская	Условия и
-----------	----------	-------	--------------	-------------	-----------

сторона		операций за год (тыс. руб.)	задолженность на 31.12.2022 (тыс. руб.)	задолженность на 31.12.2022 (тыс. руб.)	сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов
ООО «БАБИЛОН ВАРДЕКС РИТЕЙЛ»	Реализация товаров, работ, услуг 62	382 711		24 363	Безналичные расчеты, в течение 30 дней после поставки
	Предоставление услуг по аренде склада 62	585	0	0	Безналичные расчеты, взаимозачет, не позднее 5-го числа текущего месяца аренды
	Возмещение транспортных расходов	342			Безналичные расчеты
	Аренда Помещений 60	157			Безналичные расчеты, взаимозачет, не позднее 5-го числа текущего месяца аренды
	Приобретение товаров, работ, услуг 60	44 615	0	0	Безналичные расчеты, взаимозачет, в течение 30 дней после поставки
	Премия по договору поставки	38 266	9 126		Безналичные расчеты
	Маркетинговые услуги	30 902	30 902		
	Таможенное сопровождение	4 640	40 467		Безналичные расчеты, взаимозачет, не позднее 3-х рабочих дней с с момента подписания акта

ООО «Интертрейд»	Реализация товаров, работ, услуг	690 745		539 363	Безналичные расчеты, в течение 30 дней после поставки
	Предоставление услуг по аренде автомобилей	1 021		1 021	Безналичные расчеты, взаимозачет, не позднее 5-го числа текущего месяца аренды
	Аренда складских помещений	79	0	0	Безналичные расчеты, взаимозачет, не позднее 5-го числа текущего месяца аренды
	Приобретение товаров, работ, услуг	134 012	297 245		Безналичные расчеты, взаимозачет, в течение 30 дней после поставки
ООО «ЙОСКИЛЛЗ ЛАБ.»	Реализация товаров, работ, услуг	1 862		3 377	Безналичные расчеты, в течение 30 дней после поставки
	Аренда склада	0		6,5	Безналичные расчеты, взаимозачет, в течение 30 дней после поставки
	Услуги по хранению	2 077	100		Безналичные расчеты, взаимозачет, в течение 5 дней после получения и подписания акта
ООО «Вардекс»	Приобретение товаров, работ, услуг	459	449		Безналичные расчеты, взаимозачет, в течение 30 дней после поставки

19. Прочие сведения

- Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными, в отчетном периоде Обществом не совершались.
- Общество не получает и не использует целевые средства, государственную помощь.
- Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем, не предоставляет информацию по сегментам, предусмотренную ПБУ 12/2010.
- Общество не является участником договоров о совместной деятельности.
- Общество не принимало решения о прекращении какого-либо вида деятельности.
- Общество продолжает осуществлять торговую деятельность в 2023 г., несмотря на выставленные требования по судебным искам. На отчетную дату ООО «Бабилон» обладает ликвидными активами: товары на сумму 261 890 тыс. руб., дебиторская задолженность – 875 916 тыс. руб., основные средства – 21 045 (в т.ч. автомобили), Прекращение хозяйственной деятельности в обозримый период, в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом не планируется.

Финансовое состояние Общества устойчивое. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования Общества, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами. Руководство имеет намерение в будущем периоде в полном объеме выполнить производственные и финансовые планы Общества.

ООО «БАБИЛОН» не имеет планов или намерений, которые бы препятствовали осуществить ему свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также неизвестны какие-либо события или условия, за исключением событий указанных в разделе 17 настоящих пояснений, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты, которые могут обусловить значительные сомнения в способности общества осуществить свою деятельность непрерывно.

12.06.2023г.

Генеральный директор



Самборский И.В.