

ООО «МУЗЫКАНТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2022 года

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МУЗЫКАНТ» ЗА 2022 ГОД

---

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

ООО «МУЗЫКАНТ» (далее «Общество») было образовано в 2006 году. Общество зарегистрировано в МРИ ФНС № 46 по г. Москве 11 января 2006 года, свидетельство о регистрации серия 77 № 008941184, ОГРН 1067746017987.

Юридический адрес и фактический адрес: 119180, Москва г, Полянка Б. ул, дом № 2, строение 2, помещение I комн 24.

Почтовый адрес: 109147, г.Москва, ул. Марксистская, д.3, стр.2

Основным видом деятельности Общества является продажа музыкальных инструментов оптовым покупателям, розничным покупателям через сеть магазинов и интернет-магазин.

По размеру выручки основной вид деятельности в 2020 году, в 2021 году и 2022 году - 47.59.5 Торговля розничная музыкальными инструментами и нотными изданиями в специализированных магазинах

Общество также ведет иные виды деятельности:

- Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона и сети Интернет
- Торговля розничная музыкальными инструментами и нотными изданиями
- Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
- Деятельность по курьерской доставке различными видами транспорта
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров
- Деятельность рекламных агентств
- Ремонт электронной бытовой техники
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки
- Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки
- Субаренда помещений

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет зарегистрированных 49 филиалов и обособленных подразделений в 45 регионах (на 31 декабря 2021 – 50 филиалов и обособленных подразделений в 46 регионах; на 31 декабря 2020 – 50 филиалов и обособленных подразделений в 46 регионах). Филиалы и обособленные подразделения на обособленный баланс не выделены.

Среднесписочная численность работников Общества составила в 2022 году – 477 человек, в 2021 году – 460 человек, 2020 году – 437 человек.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Генеральным директором Общества являлся Сомов Юрий Вячеславович.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С: Предприятие 3.0 ЗУП.

## **2.2. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества***

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **2.3. *План счетов бухгалтерского учета***

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

## **2.4. *Проведение инвентаризации***

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех других активов и обязательств была проведена по состоянию на 31.12.2022 года, за исключением товаров, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению в соответствии с графиком в течение года.

# **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

## **3.1. *Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте***

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

### **3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **3.3. Учет основных средств**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с порядком, устанавливаемым нормативными документами по бухгалтерскому учету:

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам, и она должна включать в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств; пуско-наладочные работы, связанные с вводом объектов основных средств в эксплуатацию; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом основных средств (за исключением активов, стоимостью не более 100 000 рублей, являющихся объектами недвижимости), затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В

случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Общество не производит переоценку объектов основных средств (п. 14 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации по всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, производится линейным методом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с учета.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте N ОС-1 или подтвержден бывшим собственником в ином документе.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
сооружения;	5	33
транспортные средства;	3	10
машины и оборудование (кроме офисного)	2	15
офисное оборудование;	2	15
производственный и хозяйственный инвентарь;	2	10
другие виды основных средств	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке отражаются в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

### **3.4. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде**

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учётная политика.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Общество считает переменными арендными платежами платежи, которые подлежат ежегодной индексации согласно договора аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г.

### **3.5. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

### **3.6. Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Аналогично учитывается выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

### **3.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)**



Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Затраты на доставку товаров до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

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 стоимостью более 100 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев включается в состав основных средств.

Стоимость спецоснастки и спецодежды стоимостью менее 100 000 рублей вне зависимости от срока использования списывается в расходы единовременно в день отпуска в производство.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Признаки обесценения:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими своих первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого месяца.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы прочих расходов, признанных в периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Расчет чистой стоимости продажи материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание изменение цены, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность. При снижении цены после отчетной даты в результате событий, возникших после отчетной даты (утрата товарного вида, маркетинговая акция), резерв на отчетную дату не создается.

### **3.8. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассах, переводы в пути, а также краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в

иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета о Движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляется свернуто НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее по формуле = НДС, полученный от покупателей — НДС, уплаченный поставщикам — НДС, уплаченный в бюджет + НДС, возмещенный из бюджета. Полученная сумма НДС отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «прочие поступления» (положительный результат) или «прочие платежи» (отрицательный результат) (код строки 4114).

НДС, уплаченный в таможенную в составе авансовых платежей, отражается в отчете о движении денежных средств в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (код строки 4121), по причине невозможности точного разделения суммы НДС от таможенных сборов.

### **3.9. Учет доходов**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации музыкальных инструментов и сопутствующих услуг.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Торговля оптовая музыкальными инструментами и нотными изданиями
- Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона и сети Интернет
- Торговля розничная музыкальными инструментами и нотными изданиями
- Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
- Деятельность по курьерской доставке различными видами транспорта
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров
- Деятельность рекламных агентств
- Ремонт электронной бытовой техники
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки
- Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки

Остальные доходы являются прочими доходами. Доходы в виде бонусов (премий) поставщиков, получаемых в денежном выражении и не уменьшающих стоимость приобретенных товаров, относятся к прочим доходам. Доходы в виде бонусов (ретро-скидки) поставщиков, уменьшающих стоимость товаров путем выставления корректировочных счетов-фактур либо уменьшающих задолженность перед поставщиками, не относятся к прочим доходам и уменьшают себестоимость продаж.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

· расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **3.10. Учет расходов**

Расходы Общества подразделяются на:

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость товаров, работ, услуг;
- прямые производственные расходы (материалы, услуги производственного характера), учитываемые на счете 20 «Основное производство» в разрезе заказов и списываемые на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Расходы, которые относятся к нескольким заказам, распределяются пропорционально выручке;
- коммерческие расходы. Списание коммерческих транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально покупной стоимости товаров, исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по покупной стоимости.

Остальные расходы являются прочими расходами.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

### **3.11. Учет расходов по кредитам и займам**

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной части долга остается 365 (366) дней. Если срок уплаты процентов по долгосрочному займу или кредиту составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается в строке «Заемные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или)

заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

### **3.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.
- под обесценение финансовых вложений

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. С целью создания резерва по сомнительным долгам сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в течение 12 месяцев после истечения срока оплаты и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на полную сумму сомнительной дебиторской задолженности ежегодно на 31 декабря года.

При погашении долга или получении обеспечения долга организация восстанавливает резерв, т.е. включает сумму резерва в прочие доходы.

При признании долга, под который создавался резерв, безнадежным, организация списывает долг за счет резерва. Если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы.

**Резерв под снижение стоимости материальных ценностей** образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией 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.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы прочих расходов, признанных в периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

**Резерв под обесценение финансовых вложений** образуется на величину выданных займов и определяется отдельно по каждому сомнительному выданному займу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) заемщика и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительным признается выданный займ при наличии одного из следующих условий:

- начата процедура ликвидации организации - заемщика или векселедателя;
- заемщик или векселедатель объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;
- задолженность по займу или векселю не погашена в установленные договором (векселем) сроки, и просрочка составляет более 12 мес.;
- чистые активы организации - заемщика или векселедателя, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая отчетный год) имеют отрицательную динамику.

При наличии таких признаков обесценения, как начало процедуры ликвидации или банкротства заемщика (векселедателя), резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину выданного займа.

При наличии таких признаков обесценения, как просроченная задолженность по займу и отрицательная динамика чистых активов, резерв под обесценение финансовых вложений создается на разницу величины выданного займа и расчетной стоимости выданного займа.

При нарушении срока оплаты накопленных процентов более 12 месяцев на сумму просроченных процентов создается резерв по сомнительным долгам.

Расчетная стоимость выданных займов заемщику-юридическому лицу определяется путем умножения суммы основного долга на коэффициент, который рассчитывается в виде соотношения чистых активов организации - заемщика или векселедателя, определенных по состоянию на 30 сентября отчетного года, к его чистым активам, рассчитанным на последнюю отчетную дату до предоставления заемных средств (выдачи векселя).

Расчетная стоимость выданных займов заемщику-физическому лицу определяется в следующем размере в зависимости от признаков обесценения:

- А. судебные иски третьих лиц к заемщику - 10% от основной суммы займа, но не более суммы исков третьих лиц по открытым данным службы судебных приставов;
- Б. нарушение срока возврата более 12 месяцев - 1% от основной суммы займа за каждый месяц, превышающий 12 месяцев от даты возврата займа по договору;
- В. при наличии обоих признаков резерв начисляется суммарно.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на гарантийное обслуживание;
- по выплате премий по результатам работы
- по выплате бонусов розничным покупателям

Оценочное обязательство по выплате бонусов розничным покупателям, участвующим в программе лояльности, рассчитывается на основании статистических данных за полные 3 года, начиная с начала действия программы лояльности (с октября 2018г.). Оценочное обязательство создается в случае превышения уровня существенности (1% от суммы выручки за отчетный год).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год данное оценочное обязательство не отражено, т.к. не превышен уровень существенности.

### **3.13. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### **3.14. Учет прочих внеоборотных активов**

В строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы на приобретение основных средств, обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды более 12 месяцев, расходы будущих периодов, погашение или признание которых в качестве расходов отчетного периода произойдет не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В частности, в состав прочих внеоборотных активов включаются:

- Компьютерные программы с неисключительным правом использования более 12 месяцев после отчетной даты
- Авансы для приобретения внеоборотных активов
- Обеспечительный платеж по долгосрочным договорам аренды со сроком действия более 12 месяцев после отчетной даты

Признание расходов от списания расходов будущих периодов, отраженных по строке «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### **3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Расчет величины чистой прибыли за отчетный период выполняется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый способ).

#### **4. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

##### **4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующего раздела бухгалтерской отчетности.

##### **4.2. Корректировка сравнительных показателей**

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022г. списана балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются. Балансовая стоимость основных средств в размере 6 085 тыс. руб., списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль на 31.12.2021г., основные средства балансовой стоимостью 59 тыс. руб. были переклассифицированы в другой вид активов (Запасы).

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 на 01.01.2022 отражено Право пользования активом и Обязательство по аренде в сумме 56 586 тыс. руб., а также Отложенный налоговый актив со стоимости предстоящих арендных платежей в сумме 13 317 тыс. руб., Отложенное налоговое обязательство со стоимости процентных расходов и ППА в сумме 13 317 тыс. руб., которые согласно ФСБУ 25/2018 в Бухгалтерском балансе отражаются свернуто.

Результаты корректировки отражены в Бухгалтерском балансе и представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	за Январь-Декабрь 2021 год (тыс.руб.)		
		Сумма до корректировк и	Сумма корректировк и	Сумма с учетом корректировк и
1150	Основные средства	14 752	50 442	65 194
1210	Запасы	1 197 806	59	1 197 865
1180	Отложенный налоговый актив	11 770	0	11 770
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	647 636	(6 085)	641 551
1420	Отложенное налоговое обязательство	1 259	0	1 259

1450	Прочие обязательства долгосрочные, Обязательство по аренде долгосрочное (срок оплаты арендных платежей наступает через 12 месяцев и позднее после отчетной даты)	-	43 432	43 432
1550	Прочие обязательства краткосрочные, Обязательство по аренде долгосрочное (срок оплаты арендных платежей наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты)	-	13 154	13 154

#### **4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства**

В 2022г Общество внесло изменения в учетную политику в связи со следующими обстоятельствами:

Вступлением в силу с 1 января 2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п.49 выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения указанных выше стандартов в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом. Аналогичный порядок применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п.26 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с применением перспективного способа применения изменений учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Вступлением в силу с 1 января 2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются в бухгалтерской отчетности за 2022 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2022 году, но с единовременным признанием на 31.12.2021 права пользования активом и обязательства по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается. Стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

#### **4.4. Исправление ошибки прошлых лет**

В 2022 году у Общества не выявлено ошибок прошлых лет. Ретроспективно показатели не корректировались.

### **5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	3 884	4 135	1 347	6 672
<b>Итого</b>	<b>3 884</b>	<b>4 135</b>	<b>1 347</b>	<b>6 672</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	3 884	-	-	3 884
<b>Итого</b>	<b>3 884</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 884</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сумма начисленной амортизации Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	2 227	1 553	920
<b>Итого</b>	<b>2 227</b>	<b>1 553</b>	<b>920</b>

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022г. списана балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются. Балансовая стоимость в размере 6 085 тыс. руб., списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль на 31.12.2021г., основные средства балансовой стоимостью 59 тыс. руб. были переведены в состав Запасов.

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 на 31.12.2021г. появился новый показатель - «Право пользования активом», в котором учитывается долгосрочная аренда помещения согласно ФСБУ 25/2018, которое Общество применяет с 2022 года. Стоимость обязательства по аренде признается равной приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей без НДС, дисконтированных по ставке 10%. Данная ставка дисконтирования в размере 10% установлена исходя из процентной ставки в кредитных договорах с банками на момент расчета.

Корректировка проведена в межотчетный период и отражена в таблице:

Наименование строки	за Январь-Декабрь 2021 год (тыс.руб.)		
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Сооружения	-	-	-



Машины и оборудование (кроме офисного)	6 913	(3 820)	3 093
Офисное оборудование	232	(127)	105
Транспортные средства	627	-	627
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 329	(182)	4 147
Другие виды основных средств	2 651	(2 015)	636
Право пользования активом	-	56 586	56 586
<b>ИТОГО:</b>	<b>14 752</b>	<b>50 442</b>	<b>65 194</b>

Движение первоначальной стоимости с учетом корректировки при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Сооружения	785	-	-	785
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 253	4 665	2 724	27 194
Офисное оборудование	1 823	-	-	1 823
Транспортные средства	3 802	-	-	3 802
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 072	1 986	725	18 333
Другие виды основных средств	1 542	-	-	1 542
Право пользования активом	56 586	-	241	56 345
<b>Итого</b>	<b>106 863</b>	<b>6 651</b>	<b>3 690</b>	<b>109 824</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	Корректировка по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	На 31 декабря 2021 года
Сооружения	785	-	-	-	785
Машины и оборудование (кроме офисного)	39 850	2 787	6 983	(10 401)	25 253
Офисное оборудование	4 325	-	820	(1 682)	1 823
Транспортные средства	3 802	-	-	-	3 802
Производственный и хозяйственный инвентарь	18 397	2 006	2 404	(927)	17 072
Другие виды основных средств	4 320	891	295	(3 374)	1 542
Право пользования активом	-	-	-	56 586	56 586
<b>Итого</b>	<b>71 479</b>	<b>5 684</b>	<b>10 502</b>	<b>50 442</b>	<b>106 863</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов с учетом корректировки при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года
		Сумма до кор-ки	Кор-ка по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	Сумма с учетом кор-ки	
Сооружения	785	785	-	785	785
Машины и оборудование (кроме офисного) (в т.ч. доначисленная амортизация ОС)	24 162	28 741	(6 581)	22 160	32 419
Офисное оборудование	1 761	3 273	(1 555)	1 718	3 920

Транспортные средства	3 645	3 175	-	3 175	2 704
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 587	13 670	(745)	12 925	12 918
Другие виды основных средств (в т.ч. доначисленная амортизация ОС)	1 058	2 265	(1 359)	906	1 798
Право пользования активом	16 068	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>63 066</b>	<b>51 909</b>	<b>(10 240)</b>	<b>41 669</b>	<b>54 544</b>

У Общества отсутствуют основные средства, переданные в залог.

#### 6.1. Активы в форме права пользования

Обществом заключен долгосрочный договор аренды недвижимого имущества 40/14 от 01.06.2014 года, арендодатель ООО «ПРОСТОР-СФ», срок действия договора аренды до 30.06.2025 года. Объект долгосрочной аренды – склад, находящийся в Московской области и используемый для хранения товара.

В постоянную часть арендной платы включено эксплуатационное обеспечение помещений (техническое обслуживание и ремонт строительных конструкций и инженерных систем склада). Отделочные работы, изменения, улучшения производятся за счет Общества. Неотделимые улучшения склада, проведенные Обществом, не возмещаются арендодателем и являются собственностью арендодателя.

Арендная плата состоит из постоянной части, которая ежегодно индексируется на 5%, и переменной части, которая является компенсацией расходов арендодателя на коммунальные платежи.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 с 2022г. Общество отразило на 31.12.2021г. ППА по фактической стоимости в сумме 56 586 тыс.руб. В эту стоимость включена величина первоначальной оценки обязательства по аренде. Она равна стоимости предстоящих платежей без НДС до конца действия договора, дисконтированной по ставке 10%. В качестве ставки дисконтирования используется ставка, по которой Общество привлекало заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды. Предстоящие платежи включают в себя постоянную часть арендной платы с учетом ежегодного дисконтирования.

Одновременно Общество отразило на 31.12.2021г. обязательство по аренде в сумме 56 586 тыс.руб., которое равно сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В ноябре 2022 заключено соглашение с арендодателем о приостановлении индексации на 2023 год. Исходя из этого в конце 2022г. была произведена переоценка фактической стоимости ППА, стоимость уменьшена на 241 тыс.руб.

Права пользования активом и обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018 отражены в таблицах.

#### Наличие и движение прав пользования активом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Право пользования активом по договору аренды	3а 2021	-	-	56 586	-	-	-	-	56 586	-
	3а 2022	56 586	-	-	-	-	(16 068)	(241)	56 345	(16 068)

#### Наличие и движение обязательств по аренде:

Наличие и движение обязательств по аренде:								
Наименование показателя	период	Остаток на начало года	Изменение за период					Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			В результате хоз.операций	проценты	погашение	Списание на фин.результат		
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде	3а 2021	-	43 432	-	-	-	-	43 432
	3а 2022	43 432	(241)	-	-	-	(13 524)	29 667
Краткосрочная задолженность	3а 2021	-	13 154	-	-	-	-	13 154
	3а 2022	13154	3 569	4 351	(21 414)	-	13 524	13 184

по обязательству по аренде								
----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

## 7. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В состав доходных вложений в материальные ценности включен сенсорный киоск, предназначенный для передачи в аренду оптовым покупателям.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	205	-	-	205
<b>Итого</b>	<b>205</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>205</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам вложений в материальные ценности на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	138	98	61
<b>Итого</b>	<b>138</b>	<b>98</b>	<b>61</b>

## 8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 8.1. Долгосрочные финансовые вложения

В 2020 году Общество в результате присоединения ООО "АТ ТРЭЙД-Русь" 20.01.2020г. получило актив в виде финансового вложения (договор целевого займа с юридическим лицом на сумму 172 000 тысяч рублей), из них согласно графика возврата займа со сроками погашения после 01.01.2023г. долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Предоставленные займы физическим лицам	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Предоставленные займы юридическим лицам	-	150 000	162 000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>150 000</b>	<b>162 000</b>

### 8.2. Краткосрочные финансовые вложения

В 2020 году Общество в результате присоединения ООО "АТ ТРЭЙД-Русь" 20.01.2020г. получило актив в виде финансового вложения (договор целевого займа с юридическим лицом на сумму 172 000 тысяч рублей), из них согласно графика возврата займа в краткосрочных финансовых вложениях отражено 143 000 тысяч рублей со сроком погашения в 2023 году.

Общество в 2020 году выдало займ юридическому лицу с обеспечением векселем на сумму 21 000 тысяч рублей. Предъявление векселя ожидается в 2023 году

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Предоставленные займы физическим лицам	2 270	2 270	2 270
Резерв под обесценение финансовых вложений	(2 270)	(2 270)	(2 270)
Предоставленные займы юридическим лицам	164 000	33 000	31 000
<b>Итого</b>	<b>164 000</b>	<b>33 000</b>	<b>31 000</b>

## 9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет балансовый метод с 2020 года. Сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих - текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разнице и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Налог на прибыль за 2022 и 2021 года представлен следующим образом:

	2022 год	2021 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>232 720</b>	<b>345 613</b>
Ставка налога на прибыль	20%	
Текущий налог на прибыль	(53 817)	(77 414)
Отложенный налог на прибыль	967	(66)
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(52 850)</b>	<b>(77 480)</b>

Согласно ФСБУ 25/2018 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства сворачиваются и отражаются по одной строке в бухгалтерской отчетности.

Информация об изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Движение отложенных налоговых активов

Наименование показателя	На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года	За 2022 год		На 31.12 2022 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	131	19	(97)	53	31	(2)	82
Оценочные обязательства и резервы	7 170	40	(4 270)	2 940	26	(1 141)	1 825
Расходы будущих периодов	64	247	(63)	248	11	(91)	168
Резервы сомнительных долгов	2 123	5 416	(1 643)	5 896	525	(737)	5 684
Товары	2 008	393	(222)	2 179	1 491	(358)	3 312
Прочие расходы	0	-	-	0	-	-	0
Финансовые вложения	454	-	-	454	-	-	454

Арендные обязательства	-	-	-	-	515	-	515
<b>Итого</b>	<b>11 950</b>	<b>6 115</b>	<b>(6 295)</b>	<b>11 770</b>	<b>2 599</b>	<b>(2 329)</b>	<b>12 040</b>

#### Движение отложенных налоговых обязательств

Наименование показателя	На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года	За 2022 год		На 31.12 2022 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Материалы	11	2	(8)	5	0	(3)	2
Основные средства	1 362	286	(394)	1 254	-	(1 208)	46
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-	12	-	12
Курсовые разницы по расчетам в валюте				-	502	-	502
Проценты по обязательствам		-		-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 373</b>	<b>288</b>	<b>(402)</b>	<b>1 259</b>	<b>514</b>	<b>(1 211)</b>	<b>562</b>

Согласно ФСБУ 25/2018 в Бухгалтерском балансе отражены свернуто:

- за 2021 год Отложенный налоговый актив со стоимости предстоящих арендных платежей в сумме 13 317 тыс. руб., Отложенное налоговое обязательство со стоимости процентных расходов и ППА в сумме 13 317 тыс. руб.;

- за 2022 год Отложенный налоговый актив со стоимости предстоящих арендных платежей в сумме 9 066 тыс. руб., Отложенное налоговое обязательство со стоимости процентных расходов в сумме 1 011 тыс. руб. и ППА в сумме 8 055 тыс. руб.

#### 10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			
Авансы, выданные на приобретение основных средств	-	199	2 161
Обеспечительный платеж по договорам аренды более 12 месяцев	3 654	3 654	3 399
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	874	532	306
<b>Итого</b>	<b>4 528</b>	<b>4 385</b>	<b>5 866</b>

#### 11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022г. балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств на 31.12.2021 переведены в состав запасов в сумме 59 тыс.руб.

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов с учетом корректировки при применении ФСБУ 6/2020 представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
-------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

**Запасы**

Готовая продукция и товары для перепродажи	1 216 623	1 183 740	988 484
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	13 121	16 262	14 502
Затраты в незавершенном производстве	10 896	7 491	2 677
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	2 439	1 265	1 213
Основное производство	58	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(16 559)	(10 893)	(10 038)
<b>Итого</b>	<b>1 226 578</b>	<b>1 197 865</b>	<b>996 838</b>

Движение тары, находящейся под товарами или порожней учитываемой на счете 41-03 "Тара под товаром и порожня" на сумму 2 203 тыс.руб. отражено в показателе «Готовая продукция и товары для перепродажи».

По состоянию на 31 декабря 2022 находящихся в залоге материально-производственных запасов нет.

Движение резервов под обесценение запасов сформировано следующим образом:

	<b>Итого</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>10 038</b>
Увеличение резервов	66 241
Использование резервов	(65 386)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>10 893</b>
Увеличение резервов	5 666
Использование резервов	(0)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>16 559</b>

## 12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов за вычетом резерва по сомнительным долгам; авансов, выданных на приобретение основных средств; НДС с выданных авансов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	82 827	158 453	135 866
Авансы выданные (в т.ч. авансы на приобретение запасов)	234 714	63 138	64 350
Расчеты с банками по договорам потребительского кредитования	1 968	2 663	5 711
Прочие дебиторы	49 673	52 430	33 628
Задолженность поставщиков по предоставленным бонусам	-	18 101	518
Расчеты по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)	4 523	450	709
Расчеты с таможенной службой	755	4 507	2 374
Расчеты с сотрудниками по прочим операциям	60	56	51
Расчеты с подотчетными лицами	61	91	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств	-	(199)	(2 161)
НДС с авансов выданных	(11 991)	(4 016)	(5 164)

Резерв по сомнительным долгам	(28 422)	(29 480)	(10 618)
Обеспечительный платеж по договорам аренды более 12 месяцев	(3 654)	(3 654)	(3 399)
<b>Итого</b>	<b>330 514</b>	<b>262 540</b>	<b>221 865</b>

Сумма авансов на приобретение запасов является существенной (более 5 % от общей суммы строки (раздела) бухгалтерской отчетности) и составляет на 31.12.2022г. 199 653 тыс. руб., в связи с чем согласно ФСБУ 5/2019 раскрывается в составе показателя строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>Итого</b> <b>10 618</b>
Увеличение резервов	29 085
Использование резервов	(10 223)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>29 480</b>
Увеличение резервов	2 628
Использование резервов	(3 686)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>28 422</b>

### 13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Текущие счета в банках	51 891	190 368	12 817
Касса	7 874	7 161	9 670
Деньги в пути	19 533	18 378	17 710
<b>Итого</b>	<b>79 298</b>	<b>215 907</b>	<b>40 197</b>

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, также как и в предыдущих отчетных периодах.

В составе денежных средств в пути отражена выручка, еще не зачисленная на расчетный счет на отчетную дату:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Инкассация торговой выручки в банк	5 820	3 700	3 476
Эквайринг	13 713	14 678	14 234
<b>Итого</b>	<b>19 533</b>	<b>18 378</b>	<b>17 710</b>

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
--------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Китайский юань (кратность 10)	98,9492	-	-

#### 14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Премия за покупку опциона	-	-	-
Стоимость недостачи денежных средств в следствие кражи или подделки денежных знаков, в отношении которой не принято решение о списании в состав расходов или на виновных лиц	607	607	608
Денежные документы	47	103	51
<b>Итого</b>	<b>654</b>	<b>710</b>	<b>659</b>

#### 15. КАПИТАЛ

##### 15.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2019 год составляет 30 тысяч рублей. Уставный капитал Общества в 2020 году увеличился на 10 тысяч рублей в результате присоединения ООО "АТ ТРЭЙД-Русь" 20.01.2020г., по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 40 тысяч рублей и по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 40 тысяч рублей.

Единственный участник Общества: ООО «Элегия», ОГРН 1097746685960 от 05 ноября 2009 года, ИНН/КПП 77001855180/770901001, зарегистрировано по адресу: 109147, г. Москва, ул. Марксистская, д.3, стр.2.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 2021 и 2020 годов контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Скоробогатова Вера Валерьевна.

##### 15.2. Добавочный капитал

В 2017 году сформирован добавочный капитал в сумме 16 572 тысяч рублей. Источники формирования добавочного капитала:

- Передача участником ООО «Элегия» имущественных прав в сумме 11 572 тысяч рублей в целях увеличения чистых активов (Решение №05/2017/ЕУ от 30.06.2017г.);
- Безвозмездная финансовая помощь участника ООО «Элегия» в сумме 5 000 тысяч рублей в целях пополнения оборотных средств (Протокол №01/2017/СУ-В от 24.08.2017г.)

##### 15.3. Нераспределенная прибыль

ФСБУ 6/2020 применяется Обществом с 2022г., в связи с чем принято решение отразить данные в бухгалтерской отчетности перспективно (п. 49 ФСБУ 6/2020). Датой 31.12.2021 были скорректированы входящие данные по основным средствам и запасам, в результате изменились показатели:

	Уменьшение активов (-) / увеличение активов	Уменьшение пассивов (-) / увеличение активов
Основные средства	(6 114)	
Запасы	59	
Нераспределенная прибыль		(6 085)
<b>Итого</b>	<b>(6 085)</b>	<b>(6 085)</b>



## 16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022, 2020 и 2019 годов остатки задолженности Общества по полученным кредитам и займам представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Краткосрочные заемные средства</b>			
<b>Кредиты (в рублях), в том числе:</b>	<b>404 071</b>	<b>312 827</b>	<b>242 588</b>
- ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) в г. Москва, срок погашения до 08.09.2026г., выдача в виде кредитов сроком до 270 календарных дней	283 800	312 827	242 588
- ПАО Сбербанк, срок погашения до 14.06.2023г.	120 271	-	-
<b>Накопленные проценты по займам</b>	<b>406</b>	<b>355</b>	<b>-</b>
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>404 477</b>	<b>313 182</b>	<b>242 588</b>
<b>Долгосрочные заемные средства</b>			
Займы (в рублях): ООО "ЮМЕДД", срок погашения до 31.12.2025г;	271 444	271 444	271 444
Кредиты (в рублях): ПАО Сбербанк, срок погашения до 14.06.2023г.	-	91 300	-
<b>Накопленные проценты по займам</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>271 444</b>	<b>362 744</b>	<b>271 444</b>
<b>Итого заемные средства</b>	<b>675 921</b>	<b>675 926</b>	<b>514 032</b>

По состоянию на 31 декабря 2020, 2021, 2022 годов накопленные проценты по долгосрочным кредитным договорам отражены в составе краткосрочных заемных средств. Накопленные проценты подлежащие уплате на 31.12.2022г. отсутствуют.

Кредитные договора Общества с банками содержат определенные ограничительные условия, включая требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей. Различные кредитные договоры Общества содержат различные положения, вступающие в силу в случае несоблюдения ограничительных условий. В частности, банки может повысить кредитную ставку по кредиту, наложить штраф или потребовать досрочного погашения соответствующей суммы задолженности.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов Общество соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

## 17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов за вычетом НДС с полученных авансов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	36 741	221 395	131 530
Авансы полученные	110 242	133 209	101 542
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по социальному страхованию)	132 616	86 001	84 027

Задолженность перед участниками по выплате доходов	55 000	76 593	76 934
Задолженность перед персоналом организации	22 705	24 426	13 120
Прочие кредиторы	2 440	1 366	2 171
НДС с авансов полученных	(18 305)	(21 825)	(16 663)
<b>Итого</b>	<b>341 439</b>	<b>521 165</b>	<b>392 661</b>

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

## 18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

### 18.1. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
На выплату вознаграждений	2 955	7 160	28 245
На гарантийное обслуживание	6 108	7 538	7 607
На оплату неиспользованных отпусков	18 424	16 138	23 985
<b>Итого</b>	<b>27 487</b>	<b>30 836</b>	<b>59 837</b>

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

### 18.2. Оценочные и условные обязательства

Общество использует программу лояльности розничных покупателей, в рамках которой покупатели могут получить транзакционные бонусы в размере 5% от каждой покупки в случае предъявления клубной карты. Накопленные бонусы позволяют покупателям получить скидку на будущие покупки, при условии, что покупки будут совершены в течение 365 дней с момента начисления бонусов.

Помимо транзакционных бонусов покупателям могут быть начислены акционные бонусы в рамках проведения маркетинговых акций. Акционные бонусы также позволяют получить скидку на будущие покупки в течении срока, ограниченного условиями маркетинговой акции.

Также в программе лояльности действует накопительная система скидок в зависимости от суммы покупок в течение последних 365 дней.

Обязательства общества, относящиеся к использованию программы лояльности, по состоянию на 31.12.2022г. не превышают величину, равную 1% от выручки от реализации товаров в розничной сети и в интернет-магазине за 2022 год.

Баланс активных бонусов на 31.12.2022г:

Порядок расчета	1 вариант. Акционные бонусы + Транзакционные бонусы	2 Вариант. Транзакцион ные бонусы
Вероятность (%) = сумма погашенных бонусных баллов за 3 полные года / сумма начисленных баллов за 3 полные года.	6%	25%
Цена обособленной продажи товара = Остаток начисленных бонусных баллов на 31 декабря * Вероятность использования бонусных баллов	6 726 549	26 776 805
Сумма обязательства = Цена обособленной продажи товара / (Цена обособленной продажи товара + Выручка, при которой были начислены бонусные баллы за 3 года) *	6 720 798	26 685 906

Выручка при которой были начислены бонусные баллы за 3 полные года		
Соотношение сумм условных обязательств к выручке от реализации товаров в розничной сети и в интернет-магазине за 2022 год (2 805 361 608 руб.)	0,24%	0,95%

### 18.3. Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

## 19. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Выручка	2022	2021
<b>Выручка от реализации товаров, в том числе:</b>	<b>4 857 350</b>	<b>5 669 853</b>
Торговля розничная и оптовая музыкальными инструментами и нотными изданиями	3 213 226	3 822 700
- в том числе на экспорт	38 105	55 750
Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона и сети Интернет	1 417 817	1 732 586
Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе	226 307	114 567
<b>Выручка от оказания услуг, в том числе:</b>	<b>54 949</b>	<b>60 694</b>
Деятельность по курьерской доставке различными видами транспорта	10 877	15 999
Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	1 200	1 200
Ремонт и настройка музыкальных инструментов (кроме органов и исторических музыкальных инструментов)	14 601	9 455
Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров	18 560	15 889
Деятельность рекламных агентств	4 654	14 160
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	0	1 186
Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	4 366	2 534
Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки	663	271
Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки	28	-
<b>ИТОГО</b>	<b>4 912 299</b>	<b>5 730 547</b>

В 2022 году, как и в 2021 году основной упор был направлен на увеличения онлайн-заказов на собственном интернет-сайте и маркетплейсах, но из-за ухудшения геополитической обстановки выручка общества снизилась.

## 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Себестоимость	2022	2021
<b>Себестоимость реализации товаров, в том числе:</b>	<b>3 227 315</b>	<b>4 110 699</b>

<b>Торговля розничная и оптовая музыкальными инструментами и нотными изданиями</b>	<b>2 212 985</b>	<b>2 861 640</b>
Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона и сети Интернет	866 343	1 168 500
Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе	147 906	79 244
<b>Себестоимость оказания услуг</b>	<b>81</b>	<b>1 315</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>3 227 315</b>	<b>4 110 699</b>

## 21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Расходы на оплату труда	500 186	492 902
Расходы на аренду	124 342	146 271
Отчисления на социальные нужды	133 614	124 871
Транспортные и складские расходы	120 849	147 415
Расходы на рекламу	71 868	94 809
Комиссионное вознаграждение	13 390	12 122
Аренда товарных знаков и доменов	153 123	34 775
Материалы, инвентарь, малоценные основные средства	31 676	24 402
Расходы на гарантийное обслуживание и предпродажную подготовку	9 596	11 861
Расходы на связь	14 588	15 259
Расходы на юридические, аудиторские, консультационные услуги	6 321	10 024
Расходы на охрану и безопасность	6 396	6 318
Расходы на программное обеспечение	30 989	32 007
Представительские расходы	933	520
Расходы на командировки	2 569	2 595
Амортизация	5 176	7 519
Прочие	56 544	24 817
<b>Итого</b>	<b>1 282 160</b>	<b>1 188 486</b>

В строку «Расходы на оплату труда» включаются резервы по премиям и неиспользованным отпускам.

## 22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

<b>Прочие доходы</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Доходы, связанные с реализацией основных средств	54	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	293	5 080
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	3 021	2
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	20 493	17 211
Возмещение расходов по гарантийному ремонту от производителей	195	1 134
Бонусы от поставщиков	7 137	53 012
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	18 362	15 121
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3 837	2 023
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	659	631
Доходы от сдачи имущества в аренду	600	257
Пени, штрафы, неустойки	8	-

Возмещение убытков к получению	1 863	1 845
Прочие	372	624
<b>Итого</b>	<b>56 894</b>	<b>96 940</b>

## 23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2022	2021
Расходы, связанные с реализацией основных средств	60	-
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	75	559
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	924	1 599
Расходы от сдачи имущества в аренду	40	40
Налоги и сборы	19	334
Отчисления в оценочные резервы не принимаемые к НУ (свернуто)	5 666	23 643
Расходы по оплате банковских услуг	51 402	54 579
Списание брака	22 403	23 328
Списание товара по инвентаризации при отсутствии виновных лиц	7 076	6 694
Убытки прошлых лет	28 125	23 093
Списание дебиторской задолженности,	272	985
Премия, выплаченная покупателю	137	11 657
Списание НДС за счет собственных средств	856	792
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	500	586
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	4 414	1 280
Свернутое сальдо резерва по сомнительным долгам	-	1 626
Пени, штрафы, неустойки	3 169	197
Возмещение убытков к уплате	666	532
Прочие внереализационные расходы	39 159	-
Прочие	534	848
<b>Итого</b>	<b>165 497</b>	<b>152 372</b>

## 24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются единственный участник Общества ООО «Элегия» ИНН 7701855180 (владеет одной долей, что составляет 100% Уставного капитала), аффилированные компании, находящиеся под общим контролем (ООО "ЗВУК.СВЕТ.КИНО." ИНН 7709889907), а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

### Операции с участниками Общества

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года Дт/ (Кт)	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года Дт/ (Кт)
ООО "Элегия"	Приобретение услуг, в т.ч. движение денежных средств	(9 024)	191 408  191 344	(185 584)  (1 800)	(3 200)

ООО "Элегия"	Распределение дивидендов, в т.ч. движение денежных средств	(76 593)	76 593	(55 000)	(55 000)
			76 593	-	
ООО "Элегия"	Реализация услуг, в т.ч. движение денежных средств	-	77	(77)	-
			13	(13)	
ООО "Элегия"	Поручительства полученные	404 482	1 460 534	(1 460 539)	404 477
<b>Итого</b>		<b>318 865</b>	<b>1 728 612</b>	<b>(1 701 200)</b>	<b>346 277</b>

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года Дт/ (Кт)	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года Дт/ (Кт)
ООО "Элегия"	Приобретение услуг, в т.ч. движение денежных средств	(7 241)	39 979	(41 762)	(9 024)
			38 578	(50)	
ООО "Элегия"	Распределение дивидендов, в т.ч. движение денежных средств	(76 934)	127 234	(126 893)	(76 593)
			127 234	-	
ООО "Элегия"	Реализация услуг, в т.ч. движение денежных средств	-	1 401	(1 401)	-
			-	-	
ООО "Элегия"	Поручительства полученные	242 588	689 902	(528 008)	404 482
<b>Итого</b>		<b>158 413</b>	<b>858 516</b>	<b>(698 064)</b>	<b>318 865</b>

**Операции с прочими связанными сторонами**

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года Дт/ (Кт)	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года Дт/ (Кт)
ООО "Звук.Свет.Кино"	Приобретение услуг	-	15	(15)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Приобретение товаров	-	82 448	(82 448)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Консультационные услуги	-	483	(483)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация товара	57 868	594 444	(606 020)	46 292

ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация материалов	-	538	(538)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация услуг	-	720	(720)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Продажа подарочных сертификатов через агента, в т.ч. возвраты	-	1 484	(1 484)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Компенсация агенту стоимости товара	-	4 411	(4 411)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Премия покупателю	-	-	-	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Поручительства полученные	91 570	507 497	(478 460)	120 607
Прочие физ.лица	Поручительства полученные	404 482	1 460 534	(1 460 539)	404 477
<b>Итого</b>		<b>553 920</b>	<b>2 652 574</b>	<b>(2 635 118)</b>	<b>571 376</b>

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года Дт/ (Кт)	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года Дт/ (Кт)
ООО "Звук.Свет.Кино"	Приобретение услуг	-	18	(18)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Приобретение товаров	-	115 051	(115 051)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Консультационные услуги	-	945	(945)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация товара	58 903	501 273	(502 308)	57 868
ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация материалов	-	292	(292)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Реализация услуг	-	720	(720)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Продажа подарочных сертификатов через агента, в т.ч. возвраты	-	1 787	(1 787)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Компенсация агенту стоимости товара	-	2 861	(2 861)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Премия покупателю	-	5 355	(5 355)	-
ООО "Звук.Свет.Кино"	Поручительства полученные	-	600 349	(508 779)	91 570
Прочие физ.лица	Поручительства полученные	242 588	689 902	(528 008)	404 482
<b>Итого</b>		<b>301 491</b>	<b>1 918 553</b>	<b>(1 666 124)</b>	<b>553 920</b>

#### **Информация по операциям с основным управленческим персоналом**

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов входил Генеральный директор Сомов Юрий Вячеславович.

Общая сумма вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.), выплаченного основному управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы, составила 2 521,57 тыс. руб. и 2 160,16 тыс. руб. соответственно.

## 25. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства Обществом в 2022, 2021, 2020 годах не выдавались.

## 26. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ

Полученные Обществом поручительства на 31.12.2022г., 31.12.2021г., 31.12.2020г. представлены ниже:

Поручители	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО "ЭЛЕГИЯ"	404 477	404 482	242 588
ООО "МЕГАТРОН"	404 477	404 482	242 588
ООО "ЗВУК.СВЕТ.КИНО."	120 607	91 570	-
Прочие физ. лица	898 975	858 963	535 176
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 828 536</b>	<b>1 759 497</b>	<b>1 020 352</b>

## 27. СТРАХОВАНИЕ

Обществом застрахованы товары на складах. Заложенного имущества по состоянию на 31.12.2022 нет. Страховая сумма товарного запаса без НДС по заключенным договорам страхования представлена ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Товары на складах	1 063 684	1 031 818	911 760

## 28. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств.

По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

## 29. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ

### 29.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Кроме того, экономика Российской Федерации в 2022 году подвергалась ряду негативных последствий в связи с началом 24 февраля 2022 года специальной военной операции на Украине.

Европейский союз, США, Япония и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определённые виды операций. В марте 2022 года в России были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе ограничения в отношении сделок с лицами ряда иностранных государств. При этом приказами Правительства и Минпромторга в марте-апреле был легализован параллельный импорт для избегания дефицита потребительских и промышленных товаров.



Общество продолжило развивать розничную торговлю благодаря филиальной сети по всей территории России, а также за счет онлайн-заказов через собственный интернет-сайт и маркетплейсы. Общество сохранило свои позиции и продолжает развиваться, несмотря на незначительное уменьшение выручки в 2022 году по сравнению с 2021 годом.

Общество проводит оценку рисков и возможности их минимизации, выявляет объем ресурсов, необходимый для преодоления возникших проблем, оценивает различные сценарии дальнейшего развития.

Особое внимание в условиях риска неопределённости, уделяется формированию в Обществе механизма позитивного взаимодействия с клиентами, сотрудниками и поставщиками. В части организации коммуникации с сотрудниками необходимо оценить возможности сохранения штата, объемов заработной платы, при отсутствии таковой, обеспечить понимание сотрудниками текущей ситуации. Также важно стабилизировать ситуацию в коллективе, с тем, чтобы не спровоцировать на фоне стрессовых обстоятельств массовые увольнения либо переход эффективных сотрудников к конкурентам. В части коммуникации с клиентами актуальным условием их сохранения является формирование нового подхода обслуживания и удобств взаимодействия. Для сохранения контактов с поставщиками Общество ведет учет ситуации деятельности компаний-поставщиков (производителей), их текущего положения, возможностей для партнерства.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования вышеуказанных факторов.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно оценить.

## **29.2. Финансовые риски**

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

**Рыночный риск** – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

В случае Общества существенными являются следующие рыночные параметры: риск изменения процентной ставки и риск изменения курсов иностранных валют (Общество подвержено валютным рискам в отношении кредиторской задолженности, информация о которых раскрыта в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерской отчетности).

### **Риск изменения процентных ставок**

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

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

В таблице ниже представлена разбивка по основным контрагентам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов их доля в торговой дебиторской задолженности за минусом резервов по сомнительным долгам:

#### На 31 декабря 2022 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
ЗВУК.СВЕТ.КИНО. ООО	46 292	57%
Частное лицо Наложный платеж	13 328	16%
Маэстро ООО	7 248	9%
<b>Итого</b>	<b>66 868</b>	<b>82%</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность всего:</b>	<b>80 971</b>	

#### На 31 декабря 2021 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
ЗВУК.СВЕТ.КИНО. ООО	57 868	38 %
Частное лицо Наложный платеж	26 344	17 %
Маэстро ООО	13 841	9 %
<b>Итого</b>	<b>98 053</b>	<b>64 %</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность всего:</b>	<b>155 089</b>	

#### На 31 декабря 2020 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
ЗВУК.СВЕТ.КИНО. ООО	58 903	45 %
Частное лицо Наложный платеж	21 182	16 %
СМАРТАУДИО ООО	6 383	5 %
<b>Итого</b>	<b>86 468</b>	<b>66 %</b>
<b>Торговая дебиторская задолженность всего:</b>	<b>131 305</b>	

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что часть суммы кредиторской задолженности Общества – это кредиторская задолженность по услугам, получаемых от связанных сторон, у Общества есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости. Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом.

Финансовые обязательства	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Банковские кредиты	404 477	-	-	404 477
Полученные займы	-	271 444	-	271 444
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	36 741	-	-	36 741
<b>Итого</b>	<b>441 218</b>	<b>271 444</b>	<b>-</b>	<b>712 662</b>

### 29.3. Валютные риски

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает и закупает продукцию преимущественно в российских рублях. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

В 2020 году валютный займ, полученный от юридического лица был переведен в рублевый займ путем новации договора. Валютные риски Общества не значительны.

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Долгосрочные займы	Чистая балансовая позиция
<b>На 31 декабря 2022 года</b>					
Доллары США	19 088	17 209	(16 350)	-	<b>19 947</b>
Евро	195	-	(5 212)	-	<b>(5 017)</b>
Китайский юань	-	8 017	-	-	<b>8 017</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>					
Доллары США	201	11 416	(1)	-	<b>11 617</b>
Евро	1	-	(1 107)	-	<b>(1 106)</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>					
Доллары США	201	6 438	1	-	<b>(6 640)</b>
Евро	1	-	-	-	<b>1</b>

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убыток) в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	Воздействие на прибыль / убыток	Воздействие на прибыль /убыток
Укрепление доллара США на 10% (2021 г: укрепление на 10%)	1 995	1 162
Ослабление доллара США на 10% (2021г: ослабление на 10%)	(1 995)	(1 162)
Укрепление евро на 10% (2021 г: укрепление на 10%)	502	111
Ослабление евро на 10% (2021 г: укрепление на 10%)	(502)	(111)
Укрепление китайских юаней на 10% (2021 г: укрепление на 10%)	802	-
Ослабление китайских юаней на 10% (2021 г: укрепление на 10%)	(802)	-
<b>Итого:</b>	<b>+/- 3 299</b>	<b>+/- 1 273</b>

### 29.4. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Общество строит деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному, валютному и лицензионному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулируемыми органами в вопросах правоприменительной практики.

#### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, может оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства. В случае изменения валютного законодательства иностранных государств Общество предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с законодательством, регулирующим внешнеэкономическую деятельность.

В связи с ростом международной напряженности и возможным введением нового пакета санкций против Российской Федерации со стороны США и Евросоюза риск ужесточения валютного регулирования Общество оценивает как средний.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, Общество расценивает как минимальные в связи с тем фактом, что Общество является резидентом Российской Федерации, которая, в свою очередь, имеет обширный ряд соглашений об избежании двойного налогообложения для ее резидентов. Это позволяет Обществу расценивать данные риски как минимальные.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать и осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Руководство Общества полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

## **Риски изменения правил таможенного контроля**

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

## **Риски изменения правил лицензионного законодательства**

Общество осуществляет виды деятельности, не требующие лицензирования. Однако в случае принятия нормативных актов, устанавливающих обязанность лицензирования тех видов деятельности, которые осуществляет Общество, оно будет действовать в рамках законодательства. Общество обязуется выполнять все требования, необходимые для получения лицензий либо продления их срока. Риски, связанные с изменениями в законодательстве по лицензированию Общество рассматривает как незначительные.

В случае изменения требований по лицензированию в отношении основной деятельности Общества, оно будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая получение необходимых лицензий.

## **Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества**

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики, по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества. Общество не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, способных оказать влияние на ее финансовое состояние в будущем. При этом Общество обладает всеми средствами правовой защиты интересов, что позволяет оценить данный риск как минимальный.

## **29.5. Репутационные риски**

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею товаров, работ, услуг, соблюдении сроков поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

В целях обеспечения эффективного управления риском потери деловой репутации Общество принимает своевременные меры по устранению негативного воздействия на деятельность Общества. Также в Обществе установлен порядок реагирования на отзывы средств массовой информации, клиентов и контрагентов.

Для предотвращения распространения негативной информации о финансовом положении и финансовой устойчивости Общества регулярно размещает в сети интернет бухгалтерскую (финансовую) отчетность и сведения о чистых активах.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществу товаров (работ, услуг),

соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### **29.6. Охрана окружающей среды**

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится в стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения.

Общество периодически пересматривает свои обязательства в области защиты окружающей среды. В существующих условиях правоприменения и с учетом действующего законодательства у Общества, по мнению руководства, отсутствуют какие-либо значительные обязательства по охране окружающей среды.

### **30. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования ЦБ РФ, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. На текущий момент курс иностранных валют и ключевая ставка ЦБ РФ стабильны.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается нарушение логистических цепочек при поставках товара из стран, присоединившихся к санкциям по отношению к России. Данные события повлияли на деятельность Общества, т.к. товар из недружественных стран занимает значительную долю в товарном ассортименте, а расчеты с иностранными поставщиками производятся в валюте. На текущий момент Общество осуществляет закупку товара через другие страны и по параллельному импорту. Также были заключены новые контракты на поставку товаров с китайскими компаниями-поставщиками.

Общество не испытывает затруднений в погашении задолженности и оценивает риски по возникновению сомнительных долгов по расчетам с покупателями и заказчиками как незначительные.

На текущий момент санкции оказывают несущественное влияние на деятельность Общества. Все поставщики и покупатели продолжают работу и исполнение взаимных обязательств. Банковская система исполняет все транзакции, несмотря на то, что банки, в которых ранее были открыты валютные счета отключены от SWIFT. Остатки на валютных счетах в данных банках на 31 декабря 2022 год отсутствуют. Валютные расчеты на данный момент производятся через банки, не включенные в санкционные списки. На случай наложения новых санкций, Общество принимает меры по поиску иных вариантов расчетов в валюте для поддержания непрерывной закупки товара. Рентабельности деятельности достаточно для обслуживания процентных расходов по кредитам и займам. Все текущие обязательства исполняются своевременно и в полном объеме.

В виду неопределенности ситуации с санкциями Общество оценивает сложившуюся ситуацию и происходящие события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты. На текущий момент нет достаточной уверенности надежно оценить в денежном выражении эффект последствий на деятельность Общества текущего года. При этом руководство Общества предпринимает все необходимые действия по поддержанию непрерывности деятельности компании.

Генеральный директор ООО «МУЗЫКАНТ»

01 февраля 2023 года



Сомов Ю.В.