ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «РИМ-М» за 2022 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями раздела VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения ООО «РИМ-М», финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Основные сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «РИТЕЙЛ ИННОВАЦИИ МАСС-МАРКЕТ» (ООО «РИМ-М») (далее – Предприятие) учреждено в 2019 году.

1.2. Уставный капитал Предприятия в соответствии с Уставом составляет 10 000,00руб.

Основными участниками Предприятия являются:

Наименование	По состоянию на 31.12.2022		По состоянию на 31.12.2021		По состоянию на 31.12.2020	
	Доля, руб.	Доля, %	Доля, руб.	Доля, %	Доля, руб.	Доля, %
Участники – Юридические лица, в том числе:						
ООО «УК «ТОРЕС»					4 000,00	40
ООО «Розничная сеть «ТОРЕС»					3 000,00	30
ООО «Торговая сеть «ТОРЕС»					3 000,00	30
Участники – Физические лица, в том числе:						
Торосян Г.Г. ИНН 232201000305	5 000,00	50	5 000,00	50		
Торосян И.Г. ИНН 232201000489	5 000,00	50	5 000,00	50		
ИТОГО:	10 000,00	100	10 000,00	100	10 000,00	100

Бенефициарными владельцами Предприятия являются Торосян Г.Г. и Торосян И.Г.

1.3. Юридический и почтовый адрес предприятия:

352829, Российская Федерация, Краснодарский край, хутор Греческий, улица Майкопская, дом 8, офис 301

Фактический адрес предприятия:

352829, Российская Федерация, Краснодарский край, хутор Греческий, улица Майкопская, дом 8, офис 301

1.4. Данные о государственной регистрации предприятия:

ОГРН – 1192375003941

Государственный регистрационный номер записи – 1192375003941 от 23.01.2019г.

1.5. Сведения о постановке предприятия на учет:

ИНН – 2365028440

КПП – 236501001

Предприятие зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Краснодарскому краю 23.01.2019г.

Государственный регистрационный номер записи - 2192375144620 от 23.01.2019г.

1.6. Основным видом деятельности Предприятия в 2022 году являлась:

– Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах – с долей в выручке 85,3%.

Дополнительный вид деятельности:

Производство и реализация готовой продукции – с долей в выручке 14,7%

1.7. Предприятие по состоянию на 31.12.2022 имеет следующие обособленные подразделения:

№	Наименование	Местонахождение
1	Автолавка №2	352802, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, Б. Хмельницкого ул, дом 67
2	Киоск №3	352803, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, Фрунзе ул, дом 30
3	Киоск №5	352800, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, Гагарина ул, дом 5
4	Киоск №6	Краснодарский край, Туапсинский р-н, Холодный Родник с
5	Кулинария	Краснодарский край, Туапсинский р-н, Холодный Родник с
6	Магазин №1	352800, Краснодарский край, Туапсинский муниципальный район, городское поселение Туапсинское, Туапсе г, Привокзальная пл
7	Магазин №10	352803, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, Калараша ул, здание 53А
8	Магазин №11	352822, Краснодарский край, Туапсинский р-н, с. Георгиевское, ул. Советская, 23а
9	Магазин №12	352823, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Кривенковское с, Майкопская ул, дом 43
10	Магазин №13	352808, Краснодарский край, м.р-н Туапсинский, г.п. городское поселение Туапсинское, г Туапсе, ул Звездная, д. 34, к. в
11	Магазин №16	352800, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, К. Маркса ул, дом 1

12	Магазин №17	Краснодарский край, Туапсинский муниципальный район, городское поселение Туапсинское, Туапсе г, Говорова ул
13	Магазин №18	352800, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, Шаумяна ул, дом 4
14	Магазин №19	352803, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, Калараша ул, дом 7Б
15	Магазин №2	352800, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, Г. Петровой ул, дом 3
16	Магазин №20	352855, Краснодарский край, м.р-н Туапсинский, г.п. городское поселение Новомихайловское, пгт Новомихайловский, мкр. 2-й, зд. 11А
17	Магазин №22	352840, Краснодарский край, м.р-н Туапсинский, г.п. городское поселение Новомихайловское, с Ольгинка, ул Черноморская, д. 1, к. д
18	Магазин №23	352802, Краснодарский край, м.р-н Туапсинский, г.п. городское поселение Туапсинское, г Туапсе, ул Б. Хмельницкого, д. 106
19	Магазин №25	352831, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Небуг с, Фонтанный пер, дом 3
20	Магазин №26	Краснодарский край, р-н Туапсинский, г Туапсе, ул Фрунзе
21	Магазин №27	352800, Краснодарский край, р-н Туапсинский, г Туапсе, ул Ленина, д. 33
22	Магазин №28	352800, Краснодарский край, р-н Туапсинский, г Туапсе, ул Гагарина, д. 9
23	Магазин №3	352803, Краснодарский край, м.р-н Туапсинский, г.п. Туапсинское, г Туапсе, ул Фрунзе, д. 23
24	Магазин №4	352802, Краснодарский край, Туапсинский муниципальный район, городское поселение Туапсинское, Туапсе г, Новицкого ул, дом 17
25	Магазин №5	352800, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, К. Маркса ул, дом 14/2
26	Магазин №6	352801, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, Сочинская ул, дом 11
27	Магазин №8	352830, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Агой с, Центральная ул, дом 10 Б
28	Магазин №9	Краснодарский край, Туапсинский муниципальный район, городское поселение Туапсинское, Туапсе г, Фрунзе ул,, дом 32А
29	Микро-маркет №1	352829, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Греческий х, Майкопская ул, дом 8
30	Пекарня	Краснодарский край, Туапсинский р-н, Холодный Родник с

1.8. Средняя численность за 2022 год составила 171 человек.

1.9. Информация об органах управления:

Высшим органом управления является общее собрание участников предприятия.

Руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом Предприятия - директором.

Директор Предприятия - Торосян Илья Игоревич (ИНН 236503665085) с 23 января 2019 года и по настоящее время.

1.10. Дочерние и зависимые организации:

Предприятие имеет долю в размере 20% Уставного капитала в ООО «Бриошь» (ИНН 2365030103), но в силу статьи 6 Федерального закона от

08.02.1998 №14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", ни дочерней, ни зависимой данная организация для ООО «РИМ-М» не является.

1.11. В период с момента создания и по 31.12.2022г. собственные акции Предприятием не выпускались.

1.12. Бухгалтерский учет на Предприятии осуществлялся структурным подразделением ООО «УК «ТОРЕС» Централизованной системой учета (ЦСУ) в рамках договора оказания услуг №6 от 01.01.2021г.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

2.1.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие руководствовалось нормами, установленными:

– Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;

– действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету;

– Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н;

– Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации;

– Приказом от 30.12.2021 №56-ОД «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

2.2.1. Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

2.2.2. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Предприятия в отчетном году отсутствовали.

2.2.3. Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

2.2.4. Учетная политика Предприятия сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

2.3.1. В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

2.3.1.1. связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**
Содержание изменения УП в отчетном году	В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Предприятие не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". *Основание:* пункт 49 *ФСБУ 6/2020.*
Порядок отражения последствий изменений	единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в межотчетный период 31.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020)	Для отражения всех изменений по ФСБУ 6/2020 в план счетов введен новый субсчет к счету 84 – 84.06 «Изменения по ФСБУ 6/2020». Последствия отражены в Пояснительной таблице 1

**Изменения учетной политики обусловлены применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта*

Пояснительная таблица 1

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020)

Показатель бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, тыс. руб.	Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года, тыс. руб.	Комментарий
Основные средства	1150	31 590	-5 087	26 503	Изменения при переходе на ФСБУ 6/2020
			в том числе:		

			-10 811		Списание первоначальной стоимости ОС, переводимых в МЦ
			+3 641		Списание накопленной амортизации по ОС, переводимым в МЦ
			+2 083		Уменьшение накопленной амортизации ОС, в связи с пересчетом по СПИ
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	88 741	- 18 412	70 329	
			в том числе:		
			- 7 170		Перевод ОС в МЦ
			+ 2 084		Уменьшение накопленной амортизации ОС, в связи с пересчетом по СПИ
			-13 326		Отложенные налоговые обязательства по ОС откорректированы за счет нераспределенной прибыли
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 679	+ 13 326	15 005	Отложенные налоговые обязательства по ОС откорректированы за счет нераспределенной прибыли

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**
Содержание изменения УП в отчетном году	Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). *Основание:* пункт 26 *ФСБУ 26/2020.*
Порядок отражения последствий изменений	Перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Не отражались в связи с выбором перспективного способа перехода на ФСБУ 26/20
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, отражаемые ретроспективно или перспективно (п. п. 25 - 27 ФСБУ 26/2020)	Отсутствуют в связи с выбором перспективного способа перехода на ФСБУ 26/2020

**Изменения учетной политики обусловлены применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта*

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»**
Содержание изменения УП в отчетном году	В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Предприятие по

	каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает в межотчетный период 31.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Порядок отражения последствий изменений (перспективно /ретроспективно)	Предприятие единовременно признает в межотчетный период 31.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: (п. п. 49, 50, 53 ФСБУ 25/2018).	Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Предприятие привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Для отражения всех изменений по ФСБУ 25/2019 в план счетов введен новый субсчет к счету 84 – 84.25 «Изменения по ФСБУ 25/2019». Последствия отражены в Пояснительной таблице 2

**Изменения учетной политики обусловлены применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта*

Пояснительная таблица 2

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018

Показатель бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, тыс. руб.	Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года, тыс. руб.	Комментарий
Права пользования активом	11501	0	+72 118	72 118	Включение ППА в состав ОС
			в том числе:		
			+151	*ППА 1 Жилое помещение (квартира) 38,4м2, Туапсе, Калараша, 56А-26 (дог.б/н от 01.10.2021) д/Божок М	
			+207	*ППА 1 Жилое помещение 39м2 (квартира), Туапсе, Шаумяна,36-81 (дог.б/н от 01.11.2021) д/Павленко В.	
			+99	*ППА 2021-2022 Нежилое помещение 59.4 м2, Туапсе, Ленина,33 (дог.б/н от 29.03.2021)(М27)	
			+19	*ППА Административное здание 2,8 м2, Греческий, Майкопская, 8 АО ЮПП (Мини-маркет)	
			+2 055	*ППА Административное здание	

				308,93м2, Греческий (дог.23/01-2019 от 23.01.2019) АО ЮПП
			+85	*ППА Возмещение материальных затрат, Греческий, Майкопская, 8 (дог.б/н от 23.01.2019) АО ЮПП
			+159	*ППА Движимое имущество 2шт (дог.01/4 от 01.01.21)(К03)

			+174	*ППА Движимое имущество 3шт (дог.01/4 от 01.01.21)(М13)
			+1 364	*ППА Здание нежилое 137,4м2, Туапсе, Звездная, 34в (дог.25/12 от 25.12.2020)(М13)
			+327	*ППА Квартира 25м2, Туапсе, К.Маркса,30-2 (дог.ДР-ТП-05/2021 от 12.05.2021) д/Барышниковой О.
			+399	*ППА Магазин 18,0м2, Туапсе, Фрунзе,30, (дог.18/11 от 18.11.2020)(К03)
			+214	*ППА Нежил.помещение 19,2м2, М.Жукова/Г.Петровой,3 (Дог.04.12 от 04.12.20) (М02)
			+686	*ППА Нежилые помещения 80,6м2, Новомихайловский,мкр 2-й,11а (дог.10/12 от 10.12.2020)(М20)
			+1 571	*ППА Складские помещения 2584,34м2, Греческий, Майкопская,8 (дог.б/н от 01.03.2021) АО ЮПП
			+183	*ППА Часть нежилого помещения (комн.26) 13,3м2, Туапсе, Гагарина,5 (дог.ТЦ-23/2020 от 13.11.20)(К05)
			+1 053	ППА Автомобиль ГАЗель (Х 718 РХ 123)(дог.б/н от 18.11.2020 аренды ТС)(А02)
			+55	ППА Движимое имущество (дог 01/4 от 01.01.21)(М01)
			+46	ППА Движимое имущество (дог 01/4 от 01.01.21)(М02)
			+643	ППА Движимое имущество (дог 01/4 от 01.01.21)(М06)
			+1 303	ППА Движимое имущество (дог.01/4 от 01.01.21)(М05)
			+231	ППА Движимое имущество (дог.01/4 от 01.01.21)(М08)
			+109	ППА Движимое имущество (дог.01/4 от 01.01.21)(М09)
			+303	ППА Движимое имущество (дог.01/4 от 01.01.21)(М10)
			+112	ППА Движимое имущество (дог.01/4 от 01.01.21)(М11)
			+100	ППА Движимое имущество (дог.01/4 от 01.01.21)(М12)
			+89	ППА Движимое имущество (дог.01/4 от 01.01.21)(М17)
			+188	ППА Движимое имущество (дог.01/4 от 01.01.21)(М22)
			+625	ППА Движимое имущество (дог.01/4 от 01.01.21)(М25)
			+2 891	ППА Движимое имущество Кулинарный цех (дог.01/10 от 01.10.2021)
			+3 256	ППА Комплект оборудования ALTUNTOP д/пр-ва теста (лизинг дог 31257L от 26.10.2020)
			+1 303	ППА Комплект хлебопекарного оборудования, 2020 (лизинг Дог 31341L от 26.10.2020)

			+624	ППА Кулинарный цех, Холодный родник, 4 (дог.01/10/2 от 01.10.2021)	

			+1 526	ППА Нежилое здание 129,5м2, Туапсе, Калараша, 53а (дог.08/08 от 08.08.2019)(М10)	
			+2 903	ППА Нежилое здание 139,1м2,Туапсе, Привокзальная пл (кафе Встреча) (дог.02/12 от 02.12.2020)(М01)	
			+2 737	ППА Нежилое здание 236,3 м2, Туапсе, Киевская,127 (дог.08/08 от 08.08.2019Жерносенко)(Пекарня)	
			+2 124	ППА Нежилое помещение 117,4м2, Кривенковское,Майкопская,43 (дог.06/12 от 06.12.2020)(М12)	
			+7 374	ППА Нежилое помещение 223,5м2, Ольгинка,Черноморская,1л (дог.16/12 от 16.12.2020)(М22)	
			+2 230	ППА Нежилое помещение 234,40м2, Туапсе,Сочинская,11а, (дог.07/10 от 07.10.2019)(М06)	
			+6 696	ППА Нежилое помещение 314,8м2, Туапсе, К.Маркса, 14/2, (дог.26/11 от 26.11.2020)(М05)	
			+1 772	ППА Нежилое помещение 44,5м2, Туапсе, К.Маркса, 1 (дог.24/11 от 24.11.2020)(М16)	
			+1 699	ППА Нежилое помещение 49,6м2, Туапсе, Новицкого,17 (дог.08/12 от 08.12.2020)(М04)	
			+1 371	ППА Нежилое помещение 51,4м2, Туапсе, Б.Хмельницкого,106 (дог.23/12 от 23.12.2020)(М23)	
			+1 120	ППА Нежилое помещение 54,1м2,Туапсе, Фрунзе, р-н СОШ №2 (дог.21/09 от 01.10.2020)(М26)	
			+1 171	ППА Нежилое помещение 60,0м2, Туапсе, Говорова, остановочный комлекс (дог.б/н от 16.12.2020)(М17)	
			+1 350	ППА Нежилое помещение 61,6м2, Туапсе, Шаумяна, 4 (дог.24/11 от 24.11.2020)(М18)	
			+2 320	ППА Нежилые помещения 114,4м2, Агой, Центральная,10В, (дог.29/11 от 29.11.2020)(М08)	
			+3 025	ППА Пекарня 143,7м2, Туапсе, Киевская, 127Г (дог.№01/10 от 01.10.2021)(Пекарня)	
			+2 042	ППА Торговая галерея 126,1м2, Георгиевское, Советская, 25а (дог 11 от 10.11.2020)(М11)	
			+2 191	ППА Торговое сооружение 252,2м2, Небуг, Фонтанный,3, (дог.12-20 от 22.06.2020)(М25)	
			+803	ППА Торговый павильон 54,8м2, с.Холодный Родник (К06)	
			+7 040	ППА Часть нежилого помещения 120,7м2, Туапсе, Фрунзе, 32 (дог.09/12 от 09.12.2020)(М09)	
Отложенные налоговые активы	1180	0	+18 891	18 891	Признаны отложенные налоговые активы по Арендным обязательствам
Прочие внеоборотные активы	1190	0	+25 870	25 870	Проценты по долгосрочной аренде

Прочие оборотные активы	1260	0	+18	18	Проценты по краткосрочной аренде
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	0	+17 262	17 262	
			в том числе:		
			+ 3 549		Сформирована стоимость предметов лизинга за счет нераспределенной прибыли
			+18 891		Скорректированы отложенные налоговые активы по арендным обязательствам
			- 5 178		Скорректированы отложенные налоговые обязательства по Процентным расходам
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	+ 5 178	5 178	Скорректированы отложенные налоговые обязательства по Процентным расходам
Прочие обязательства	1450	0	+94 112	94 112	
			В том числе:		
			+94 112		Сформированы долгосрочные обязательства по аренде

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
Содержание изменения УП в отчетном году	Исправления в первичные учетные документы на бумажном носителе вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О. Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О. *Основание: пункты 18, 19, 20, 21 ФСБУ 27/2021*
Порядок отражения последствий изменений	Перспективно
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с п. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

**Изменения учетной политики обусловлены применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта*

2.3.1.2. Связанные с разработкой Предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали

2.3.1.3. Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования Предприятия может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

2.3.2. Предстоящие с 2023 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.3.3. Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

2.4. Критерий существенности

2.4.1. Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% (5 процентов) от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.4.2. Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

2.5.1. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.5.2. Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 "Арендованное имущество".

2.5.3. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.5.4. В целях рационального подхода и в качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды

(пункт 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора").

2.5.5. Предприятие рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

2.5.6. Положения, установленные пунктом 12 ФСБУ 25/2018 и в подпунктах «а» и (или) «б» пункта 11 ФСБУ 25/2018, Предприятием не применяются.

2.5.7. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Предприятие по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для этих целей в рабочий план счетов введен счет учета 84.25.

2.5.8. Для учета ППА Предприятие арендатор применяет счет 01.03.

2.5.9. В бухгалтерском балансе ППА отражены в составе основных средств.

2.5.10. Доходы от операционной аренды (пункт 42 ФСБУ 25/2018) признаются Предприятием арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

2.6.1. Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (пункт 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

2.6.2. Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

2.6.3. Способы оценки инвестиционной недвижимости: по первоначальной стоимости. Счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) - 03.

2.6.4. Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 20% от первоначальной стоимости ОС.

2.6.5. Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.6.6. Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разделе I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.7. Нематериальные активы

2.7.1. Предприятие не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.7.2. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

2.7.3. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

2.7.4. НМА, приобретенные не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) оцениваются в учете, по справедливой стоимости передаваемых активов, работ или услуг.

2.7.5. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

2.7.6. Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

2.7.7. Срок полезного использования нематериального актива определяется как ожидаемый срок использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды.

2.7.8. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

2.7.9. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

2.8.1. Предприятие вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе и бухгалтерской отчетности, в связи с чем признает все расходы по займам прочими расходами и не формирует стоимость инвестиционных активов.

2.8.2. Стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

2.8.3. Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. Поисковые затраты

2.9.1. Все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности

2.10. НИОКР

2.9.2. Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02): линейный способ.

2.9.3. Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

2.11. Финансовые вложения

2.11.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится на основании положений абзаца 2 пункта 19 ПБУ 19/02.

2.11.2. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (пункт 23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

2.11.3. Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (пункт 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

2.11.4. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (пункт 42 ПБУ 19/02): по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.11.5. Займы, предоставленные работникам Предприятия под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73.01 "Расчеты по предоставленным займам".

2.11.6. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55.03 "Депозитные счета".

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

2.12.1. Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

2.12.2. Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

2.12.3. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Предприятие применяет ФСБУ 5/2019.

2.12.4. Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

2.12.5. Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

2.12.6. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые были понесены до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) включаются в фактическую себестоимость товаров, при этом они распределяются пропорционально стоимости этих товаров.

2.12.7. Учет товаров ведется по покупной стоимости, без применения счета 42.

2.12.8. Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

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

2.12.10. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, принимаются предприятием в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

2.12.11. Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы»

2.13. Незавершенное производство

2.13.1. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.13.2. Оценка незавершенного производства осуществляется в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.14. Признание дохода

2.14.1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и

отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

2.14.2. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

2.14.3. Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров и готовой продукции.

2.14.4. Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров и готовой продукции без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией товаров и изготовлением готовой продукции.

2.14.5. Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.15. Порядок признания расходов

2.15.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат - относятся в дебет счета 90.08.1.

2.15.2. Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат - относятся в дебет счета 90.07.1.

2.15.3. Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

2.15.4. Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов осуществляется единовременно.

2.15.5. Активом в качестве Расходов будущих периодов признаются следующие расходы стоимостью более 100 тыс. руб.:

- на подготовительные работы — осуществленные в связи с предстоящими проектами. Их списание производится по мере признания выручки по договору (пункт 16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н).
- в виде разового (фиксированного) платежа — за полученное Предприятием право использования результатов интеллектуальной деятельности (или средств индивидуализации). Списание признается в расходах на протяжении периода действия договора (пункт 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н).

2.15.6. Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 Прочие оборотные активы, если срок

списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 Прочие внеоборотные активы

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

2.16.1. Резерв отпусков создается на отчетную дату. Для этих целей определено, что отчетной датой признается последнее число каждого месяца.

2.16.2. Для целей формирования резерва по отпускам в текущем году по итогам прошлого года должен быть рассчитан норматив отчислений в резерв, как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждого структурного подразделения в общей величине расходов на оплату труда этого же подразделения за год.

2.16.3. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий
порядок:

- На 31 декабря 2021 года определяется норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по каждому структурному подразделению по формуле:

Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе = *Сумма расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год* / *Сумма расходов на оплату труда (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год*

- Этот норматив будет неизменен в течение всего 2022 года
- На последнее число каждого месяца текущего года должна быть рассчитана сумма отчислений в резерв по каждому структурному подразделению по формуле:

Сумма отчислений в резерв по группе работников = (*Сумма заработной платы группы работников в текущем периоде* + *Сумма страховых взносов, начисленных на заработную плату группы работников в текущем периоде*) X *Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе*

- Производится начисление резерва по каждому структурному подразделению в рассчитанном размере резерва на оплату отпусков проводками:

Дт 20, 25, 26, 44 Кт 96.01.1 – на сумму предстоящих расходов по отпускам;

Дт 20, 25, 26, 44 Кт 96.01.2 – на сумму предстоящих расходов по обязательным страховым взносам с предстоящих выплат по отпускам.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

2.17.1. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно.

2.17.2. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.17.3. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (пункт 70 Положения, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

2.17.4. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

2.17.5. При наличии информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Предприятия (абзац 2 пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.17.6. Если на отчетную дату у Предприятия имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Предприятия (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 раздел "Резервирование сомнительных долгов").

2.17.7. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается по следующему алгоритму:

- На последнее число отчетного периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности.
- Выявленная сомнительная задолженность распределяется на 3 группы в зависимости от срока ее возникновения. Для этого следует определить - сколько календарных дней прошло с момента, когда задолженность стала сомнительной:
  - 1 группа – более 90 дней
  - 2 группа – от 45 дней (включительно) до 90 дней (включительно);
  - 3 группа – до 45 дней.
- Производится расчет суммы резерва. Ее величина зависит от срока сомнительной задолженности и устанавливается в следующих размерах в процентах от сомнительной задолженности:

- 1 группа – 100%;
- 2 группа – 50%;
- 3 группа – 0%.

– Определяется предельная сумма резерва по сомнительным долгам, которая не может превышать наибольшую из двух величин: либо 10% выручки за отчетный период, либо 10% выручки за прошлый год (выбирается большая из величин).

2.18. Порядок учета государственной помощи

2.18.1. Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 №92н.

2.18.2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов (пункты 7, 10 ПБУ 13/2000, пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008).

2.19. Перечень сегментов

2.19.1. Предприятие вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н.

2.20. Учет договоров строительного подряда

2.20.1. Предприятие не выступает в качестве подрядчика и субподрядчика в договорах строительного подряда, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

2.21. Применение ПБУ 18/02

2.21.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль Предприятий" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.21.2. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п.п. 3-4 Рекомендации № Р-102/2019-КпР).

2.21.3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абзац 3 пункта 22 ПБУ 18/02).

2.22. Учет специальных фондов

2.22.1. Предприятие не создает и не осуществляет учет специальных фондов.

2.23. Связанные стороны

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Руководство	Директор Торосян Илья Игоревич	Контролируется
2	Участники	Торосян Георгий Георгиевич (50%) Торосян Игорь Георгиевич (50%)	Контролируется
3	Дочерние и/или зависимые лица	ООО «Бриошь» - 20% уставного капитала	Контролирует
4	Лица, в которых руководство и участники ООО «РИМ-М» являются – участниками и/или руководителями	**Торосян Георгий Георгиевич владеет:** - в ООО фирма «ТОРЕС» - 50% УК - в ООО «ТОРГМОРТРАНС» - 3,02% УК - в ООО «МИР» - 25% УК - в ООО «УК «ТОРЕС» - 50% УК - в ООО «МИР БЕЛУГИ» - 50% УК **Торосян Игорь Георгиевич владеет** - в ООО фирма «ТОРЕС» - 50% УК - в ООО «МИР» - 25% УК - в ООО «УК «ТОРЕС» - 50% УК **Торосян Илья Игоревич владеет** - ИП Глава крестьянского (фермерского) хозяйства Торосян Илья Игоревич	Контролируется
5	Связь по группе лиц –	**ООО «УК «ТОРЕС», в котором участниками являются Торосян Г.Г. и Торосян И.Г., владеет:** - в ООО «Бриошь» - 20% УК - в ООО «Колос» - 20% УК - в ООО «Торгмортранс-Шипчандлер» - 20% УК - в ООО «ЮПП» - 100% УК **ООО фирма «ТОРЕС», в котором участниками являются Торосян Г.Г. и Торосян И.Г., владеет:** - в ООО «Торгмортранс» - 23,99% УК	Контролируется
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	**Члены Советов директоров (наблюдательных советов или других коллегиальных органов управления) и члены коллегиальных исполнительных органов и/или лица, единолично осуществляющие полномочия исполнительных органов участников финансово-промышленной группы:** Торосян Георгий Георгиевич Торосян Игорь Георгиевич	Контролируется

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
7	Участники/акционеры/бенефициары	Бенефициарными владельцами Предприятия являются Торосян Г.Г. и Торосян И.Г.	

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Предприятия является директор Предприятия.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарными владельцами Предприятия являются: Торосян Г.Г. и Торосян И.Г.

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

2.24.1. Критерий для определения уровня существенности ошибки устанавливается в размере 5% (5 процентов) от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.24.2. Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

2.25.1. В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

2.25.2. Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разделе II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);

- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

2.25.3. В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно краткосрочные депозиты.

2.25.4. Подходы, применяемые Предприятием для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

- в связи с отсутствием инвестиционной цели размещения денежных средств на краткосрочных депозитах, а только в целях размещения временно свободных средств, такие депозиты рассматриваются как эквивалент денежных средств;

- учет депозитов ведется на отдельном счете 55.03.

Отчет о финансовых результатах

2.25.5. Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) – развернуто.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

2.25.6. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

2.25.7. В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;

- возвращенные из бюджета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

2.25.8. Пояснения формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 представлено в Таблице 1.1.

3.1.2. НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

3.1.3. Фактическая (первоначальную) стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования 626 тыс. руб.

3.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР отсутствуют.

3.1.5. Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года по основным группам: отсутствуют.

3.1.6. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в Таблице1.5.

3.2. Основные средства

3.2.1. В Таблице 2.1. раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);

- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

3.2.2. Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в Таблице 2.1.

3.2.3. Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): -54 тыс. руб.

3.2.4. Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) – переоценка не производилась.

3.2.5. Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) – переоценка не производилась.

3.2.6. Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) – обесценения не происходило.

3.2.7. Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): - обесценения не происходило.

3.2.8. Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): не имеется.

3.2.9. Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату(пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

3.2.10. Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

3.2.11. Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): элементы амортизации в 2022 году не пересматривались.

3.2.12. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

3.2.13. Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): движения отсутствуют.

3.2.14. Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): модернизация не производилась.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

3.3.1. Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в

инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

3.3.2. Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020): 484 тыс. руб.

3.3.3. Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): обесценение не проводилось.

3.3.4. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): отражены в балансе в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

3.3.5. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

3.3.6. Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

3.3.7. Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) не осуществлялись.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

3.4.1. По данной статье на 31.12.2022 г нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

3.5.1. Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г составили: 37 805 тыс. руб.

3.5.2. Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г составили: отсутствуют.

3.5.3. Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в Таблице 3.1.

3.5.4. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной

стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02): оценка по дисконтированной стоимости не осуществляется.

3.5.5. Предприятие состоянию на 31.12.2022г. имеет долгосрочные финансовые вложения в другие организации в виде займов, являющиеся связанными с ним сторонами, а именно:

№	Наименование контрагента	Сумма финансовых вложений, тыс. руб.	Связанность сторон
1	ООО «Бриошь»	2 005	Зависимая организация, доля в Уставном капитале 20%
2	ООО «УК «ТОРЕС»	20 000	Учредители Предприятия являются учредителями и связанной организации
3	ООО «ЮПП»	15 800	100% в Уставном капитале организации владеет ООО «УК «ТОРЕС», где учредителями являются учредители Предприятия.
	ВСЕГО:	37 805	

3.5.6. На Предприятии отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.5.7. Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.5.8. Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды

3.6.1. Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Предприятия, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

3.6.2. Раскрытие информации арендатором в соответствии с п. 45 ФСБУ 25/2018:

3.6.2.1. Характер деятельности Предприятия, связанной с договорами аренды – основной вид деятельности – Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

3.6.2.2. Основание и порядок расчета процентной ставки – по процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018) определяется по каждому ППА отдельно.

3.6.2.3. Затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации производятся в соответствии с условиями договора аренды и с согласия арендодателя.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

3.6.2.4. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, определяются в соответствии с условиями каждого отдельного договора аренды.

3.6.2.5. Предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды выполняются в соответствии с заключенным договором аренды.

3.6.2.6. Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: в отчетном году просроченной задолженности по арендным платежам не допускалось, проценты не начислялись.

3.6.2.7. В целях рационального подхода и в качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды (пункт 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора").

3.6.2.8. Предприятие рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

3.6.2.9. Положения, установленные пунктом 12 ФСБУ 25/2018 и в подпунктах «а» и (или) «б» пункта 11 ФСБУ 25/2018, Предприятием не применяются.

3.6.2.10. В дополнение к общей информации Предприятие раскрывает информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств) в Таблице 10.1 табличной части Пояснений.

3.6.2.11. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях имеют место в зависимости от условий договора аренды и состояния арендуемого имущества. Такие затраты включаются в первоначальную фактическую стоимость ППА.

3.6.2.12. В 2022 году пересмотр условий договоров аренды повлек изменения в учете ППА:

- +54 242,53 руб. – в связи с увеличением арендной платы;

- -4 985195,31 руб. – в связи с уменьшением срока аренды.

3.7. Прочие внеоборотные активы

3.7.1. По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

Авансы, выданные на приобретение ОС – 598 тыс. руб.;

Проценты по долгосрочной аренде – 24 818 тыс. руб.

3.8. Запасы

3.8.1. Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице 4.1. Пояснений.

3.8.2. Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2022 года составлял: 4 806,15 руб.

3.8.3. Ранее 2022 года резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

3.8.4. Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019), в том числе запасов, находящихся в залоге Предприятие не имеет.

3.8.5. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Предприятием в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в балансе в строке 1260 Прочие оборотные активы и составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019) 1 724 675,00 руб.

3.9. Дебиторская задолженность

3.9.1. Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений.

3.9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

3.9.3. Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения

оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01): отсутствует.

3.9.4. Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 18 780 ты. руб., в том числе:

- авансы выданные за вычетом НДС (76ВА) - 1 028 тыс. руб.,

- задолженность покупателей в сумме 639 тыс. руб.

- прочие дебиторы в сумме 17 491 тыс. руб.

- резерв по сомнительным долгам – 377 тыс. руб.

3.9.5. Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01): отсутствует.

3.9.6. Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял: 377 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности (Таблица 5.2. Пояснений):

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
АГРОСНАБ СПССОПК			**38 935,97**	**38 935,97**
	30.06.2022	30.06.2022	984,95	984,95
	31.07.2022	31.07.2022	12 771,34	12 771,34
	31.08.2022	31.08.2022	12 037,66	12 037,66
	30.09.2022	30.09.2022	13 142,02	13 142,02
ООО «БРИОШЬ»			**398 914,96**	**332 101,59**
	30.06.2022	30.06.2022	37 192,00	37 192,00
	26.07.2022	26.07.2022	9 097,10	9 097,10
	02.08.2022	02.08.2022	16 994,07	16 994,07
	04.08.2022	04.08.2022	8 505,86	8 505,86
	04.08.2022	04.08.2022	16 302,20	16 302,20
	04.08.2022	04.08.2022	3 010,25	3 010,25
	04.08.2022	04.08.2022	1 174,80	1 174,80
	04.08.2022	04.08.2022	705,28	705,28
	05.08.2022	05.08.2022	3 096,89	3 096,89
	06.08.2022	06.08.2022	678,25	678,25
	06.08.2022	06.08.2022	3 621,60	3 621,60
	08.08.2022	08.08.2022	1 668,40	1 668,40
	08.08.2022	08.08.2022	141,61	141,61
	08.08.2022	08.08.2022	1 980,00	1 980,00
	09.08.2022	09.08.2022	7 370,00	7 370,00
	10.08.2022	10.08.2022	4 070,80	4 070,80
	10.08.2022	10.08.2022	662,64	662,64
	10.08.2022	10.08.2022	8 348,76	8 348,76
	10.08.2022	10.08.2022	678,25	678,25
	11.08.2022	11.08.2022	1 962,40	1 962,40
	12.08.2022	12.08.2022	977,05	977,05
	12.08.2022	12.08.2022	678,25	678,25
	12.08.2022	12.08.2022	1 820,00	1 820,00
	12.08.2022	12.08.2022	130,68	130,68

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
	13.08.2022	13.08.2022	1 704,00	1 704,00
	16.08.2022	16.08.2022	1 920,00	1 920,00
	17.08.2022	17.08.2022	1 116,62	1 116,62
	17.08.2022	17.08.2022	3 191,80	3 191,80
	18.08.2022	18.08.2022	1 395,78	1 395,78
	18.08.2022	18.08.2022	880,00	880,00
	18.08.2022	18.08.2022	6 564,20	6 564,20
	19.08.2022	19.08.2022	584,00	584,00
	19.08.2022	19.08.2022	2 879,95	2 879,95
	20.08.2022	20.08.2022	5 690,00	5 690,00
	22.08.2022	22.08.2022	681,25	681,25
	24.08.2022	24.08.2022	1 774,60	1 774,60
	24.08.2022	24.08.2022	7 248,60	7 248,60
	26.08.2022	26.08.2022	6 203,00	6 203,00
	26.08.2022	26.08.2022	977,05	977,05
	27.08.2022	27.08.2022	2 932,86	2 932,86
	30.08.2022	30.08.2022	4 091,20	4 091,20
	30.08.2022	30.08.2022	2 498,67	2 498,67
	31.08.2022	31.08.2022	977,05	977,05
	01.09.2022	01.09.2022	5 565,80	5 565,80
	03.09.2022	03.09.2022	1 429,65	1 429,65
	03.09.2022	03.09.2022	2 905,00	2 905,00
	05.09.2022	05.09.2022	1 429,65	1 429,65
	06.09.2022	06.09.2022	1 719,55	1 719,55
	06.09.2022	06.09.2022	4 580,60	4 580,60
	07.09.2022	07.09.2022	1 117,00	1 117,00
	08.09.2022	08.09.2022	3 526,60	3 526,60
	08.09.2022	08.09.2022	1 817,34	1 817,34
	08.09.2022	08.09.2022	1 070,10	1 070,10
	09.09.2022	09.09.2022	3 615,60	3 615,60
	09.09.2022	09.09.2022	3 592,74	3 592,74
	10.09.2022	10.09.2022	1 011,00	1 011,00
	13.09.2022	13.09.2022	1 844,00	1 844,00
	14.09.2022	14.09.2022	5 308,60	5 308,60
	16.09.2022	16.09.2022	2 424,00	2 424,00
	17.09.2022	17.09.2022	2 168,46	2 168,46
	17.09.2022	17.09.2022	1 140,00	1 140,00
	20.09.2022	20.09.2022	2703,60	2703,60
	21.09.2022	21.09.2022	977,05	977,05
	21.09.2022	21.09.2022	1 958,00	1 958,00
	21.09.2022	21.09.2022	1 789,65	1 789,65
	22.09.2022	22.09.2022	4 456,60	4 456,60
	22.09.2022	22.09.2022	116,70	116,70
	23.09.2022	23.09.2022	2 967,60	2 967,60
	24.09.2022	24.09.2022	2 052,00	2 052,00
	24.09.2022	24.09.2022	403,20	403,20
	27.09.2022	27.09.2022	2 240,00	2 240,00
	27.09.2022	27.09.2022	1 559,25	1 559,25
	28.09.2022	28.09.2022	908,00	908,00
	29.09.2022	29.09.2022	1 810,00	1 810,00
	29.09.2022	29.09.2022	663,48	663,48
	29.09.2022	29.09.2022	6 590,80	6 590,80
	30.09.2022	30.09.2022	2 219,00	2 219,00
	30.09.2022	30.09.2022	1 429,65	1 429,65
	04.10.2022	04.10.2022	7 424,20	3 712,10
	04.10.2022	04.10.2022	1 199,25	599,63

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
	06.10.2022	06.10.2022	977,05	488,53
	06.10.2022	06.10.2022	3 465,00	1 732,50
	06.10.2022	06.10.2022	2 029,85	1 014,93
	07.10.2022	07.10.2022	864,00	432,00
	08.10.2022	08.10.2022	2 826,00	1 413,00
	11.10.2022	11.10.2022	5 033,00	2 516,50
	11.10.2022	11.10.2022	1 429,65	714,83
	13.10.2022	13.10.2022	1 429,65	714,83
	14.10.2022	14.10.2022	2 311,00	1 155,50
	15.10.2022	15.10.2022	5 170,60	2 585,30
	17.10.2022	17.10.2022	1 291,70	645,85
	18.10.2022	18.10.2022	4 953,60	2 476,80
	18.10.2022	18.10.2022	142,96	71,48
	20.10.2022	20.10.2022	3 303,00	1 651,50
	21.10.2022	21.10.2022	1 086,60	543,30
	22.10.2022	22.10.2022	3 262,00	1 631,00
	22.10.2022	22.10.2022	977,05	488,53
	24.10.2022	24.10.2022	1 940,25	970,13
	25.10.2022	25.10.2022	5 778,56	2 889,28
	25.10.2022	25.10.2022	977,05	488,53
	27.10.2022	27.10.2022	4 197,00	2 098,50
	27.10.2022	27.10.2022	1 132,60	566,30
	28.10.2022	28.10.2022	864,00	432,00
	28.10.2022	28.10.2022	200,55	100,28
	29.10.2022	29.10.2022	467,95	233,98
	31.10.2022	31.10.2022	2 461,65	1 230,83
	01.11.2022	01.11.2022	6 049,20	3 024,60
	01.11.2022	01.11.2022	142,96	71,48
	03.11.2022	03.11.2022	3 612,00	1 806,00
	03.11.2022	03.11.2022	2 889,62	1 444,81
	07.11.2022	07.11.2022	9 562,23	4 781,12
	07.11.2022	07.11.2022	2 305,28	1 152,64
	08.11.2022	08.11.2022	6 855,60	3 427,80
	09.11.2022	09.11.2022	1 734,15	867,08
	10.11.2022	10.11.2022	2 098,00	1 049,00
	10.11.2022	10.11.2022	4 363,36	2 181,68
	10.11.2022	10.11.2022	703,75	351,88
	11.11.2022	11.11.2022	5 893,60	2 946,80
	12.11.2022	12.11.2022	278,30	139,15
	14.11.2022	14.11.2022	4 528,49	2 264,25
	14.11.2022	14.11.2022	1 064,55	532,28
	15.11.2022	15.11.2022	6 807,60	3 403,80
	15.11.2022	15.11.2022	582,00	291,00
	16.11.2022	16.11.2022	4 667,11	2 333,56
	16.11.2022	16.11.2022	2 293,35	1 146,68
Малецкий Вадим Анатольевич			**6000,00**	**6000,00**
	31.10.2020	31.10.2020	3000,00	3000,00
	30.11.2020	30.11.2020	3000,00	3000,00
ИТОГО:			**443 850,93**	**377 037,56**

3.10. Прочие оборотные активы

3.10.1. По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Авансы, выданные на приобретение запасов – 1 725 тыс. руб.

Авансы, выданные на приобретение прочих активов – 534 тыс. руб.

Проценты по краткосрочной задолженности – 38 тыс. руб.

3.11. Кредиты и займы

3.11.1. Долгосрочные заемные средства у Предприятия (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года отсутствуют.

3.11.2. Краткосрочные заемные средства у Предприятия (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года отсутствуют.

3.11.3. По состоянию на 31.12.2022 г обеспечения Предприятием не выдавались, залоги отсутствуют, поручительства отсутствуют.

3.11.4. Векселя выданные и размещенные облигации (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) – не имеются.

3.11.5. Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) не обозначены ввиду отсутствия заемных обязательств.

3.11.6. Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 0,00 руб. и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) - 0,00 руб.

3.11.7. Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) - 0,00 руб.

3.11.8. Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) – 0,00 руб.

3.11.9. Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

3.11.10. Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): средства не получались.

3.11.11. Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность

3.12.1. Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Пояснений.

3.12.2. Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 97 205 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе выделенной для этого строки 1450, так как информация долгосрочных обязательствах является существенной (согласно п. 11 ПБУ 4/99, Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01).

3.12.3. Расчет показателя по строке 1450 по состоянию на 31.12.2022 произведен следующим образом:

Долгосрочные арендные обязательства в сумме 97 205 тыс. руб.

3.12.4. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 59 067 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строк 1520 «Кредиторская задолженность» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» и представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 37 058 тыс. руб.
- авансы полученные в сумме за вычетом НДС 4 тыс.руб.
- задолженность по налогам и взносам 14 335 тыс. руб.
- прочие кредиторы 6 917 тыс. руб.
- краткосрочные арендные обязательства – 753 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3. Пояснений.

3.13. Доходы будущих периодов

3.13.1. По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

3.14.1. По состоянию на 31.12.2022 г договоры строительного подряда, в которых Предприятие является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный

характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.15.1. Доходы представляют собой выручку в сумме 686 765 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах – 585 606 тыс. руб. – 85,3%.

Производство и реализация готовой продукции – 101 159 тыс. руб. – 14,7%

3.15.2. Расходы Предприятия составили 682 101 тыс. руб., в том числе по видам и статьям с учетом распределения управленческих расходов пропорционально выручке:

По основному виду деятельности - Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах всего 596 486, в том числе:

- Материальные расходы – 482 071 тыс. руб., в том числе 445 858 тыс. руб. – себестоимость проданных товаров;

- Расходы на оплату труда – 63 887 тыс. руб.;

- Взносы с ФОТ – 13 196 тыс. руб.;

- Амортизация – 18 690 тыс. руб.;

- Прочие расходы – 18 642 тыс. руб.

По дополнительному виду деятельности – Производство и реализация готовой продукции всего 85 615 тыс. руб., в том числе:

- Материальные расходы – 46 844 тыс. руб., в том числе 36 880 тыс. руб. – себестоимость готовой продукции (с учетом изменения остатков);

- Расходы на оплату труда – 23 746 тыс. руб.;

- Взносы с ФОТ – 4 880 тыс. руб.;

- Амортизация – 5 028 тыс. руб.;

- Прочие расходы – 5 117 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части накопленных затрат.

3.15.3. Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 4 664 тыс. руб.

3.15.4. Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: расходы не осуществлялись.

3.15.5. Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99): расчеты неденежными средствами не осуществлялись.

3.15.6. Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99): расчеты неденежными средствами не осуществлялись.

3.16. Прочие доходы и расходы

3.16.1. Прочие доходы составили 8 185 тыс. руб., в т.ч. (более 5%):

- Выбытие имущества (реализация прочих запасов) – 1 446 тыс. руб. (за минусом НДС 287 тыс. руб.);

- Резервы по сомнительным долгам – 883 тыс. руб.

- Доход по результатам инвентаризаций – 1 297 тыс. руб.

- Безвозмездные поступления – 4 353 тыс. руб.

3.16.2. Прочие расходы составили 18 635 тыс. руб., в т.ч. (более 5%):

- Себестоимость реализованного прочего имущества – 1 442 тыс. руб.

- Отчисления в оценочные резервы – 1 260 тыс. руб.

- Расходы на услуги банков – 1 167 тыс. руб.

- Прочие внереализационные расходы – 14 597 тыс. руб.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

3.17.1. Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2022 год:

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**	**Отражение в отчетной форме**
Бухгалтерская прибыль за период	(9 544)	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	3 359	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	729	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*(672)*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*1 401*	*Строка 2412 ОФР*

3.17.2. Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

3.17.3. Применяемые ставки налога на прибыль:

В федеральный бюджет – 3%;

В бюджет субъекта РФ – 17%.

3.17.4. Условный расход по налогу на прибыль 672 тыс. руб.

3.17.5. Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили: +1 303 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы	83	234	238	
Недостачи и потери от порчи ценностей	37			
Основные средства	2			
Оценочные обязательства и резервы	183		554	
Расходы будущих периодов	11			
Резервы сомнительных долгов	75			
Убыток текущего периода	1 471	1471	2 387	2 387
Убытки прошлых лет	1 043	672	3 780	
Арендные обязательства	5 284	4 509	1 891	
ИТОГО:	**+8 189**	**-6 886**	**+8 850**	**-2 387**

3.17.6. Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили: - 99 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы		1	1	
Основные средства	4 213	3 942	15 475	635
Полуфабрикаты		45	45	
Товары		118	119	
Проценты по обязательствам	1 041	1 247	5 178	
ИТОГО:	**+5 254**	**-5 353**	**+20 818**	**-635**

3.17.7. Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде (таблица выше);

- изменились правила налогообложения или налоговые ставки: нет;

- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

3.17.8. Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): нет, в т.ч. суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в

результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027): нет.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

3.18.1. Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2022 году за предшествующий период: дивиденды не начислялись, фонд специального назначения не формировался.

3.18.2. Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2022 год, произошедших после 31.12.2022 года: дивиденды не начислялись, фонд специального назначения не формировался.

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

3.19.1. Связанные стороны

3.19.1.1. В отчетном (2022) году Предприятие оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022**
Основное общество				
нет	-	-	-	-
Дочерние / зависимые общества				
ООО «БРИОШЬ»	Реализация товаров и услуг	543	Без предоплаты, без отсрочки, безналичная	543
	Участие в УК	2	20% от УК	2
	Предоставление процентного займа	2 005	На длительный срок, под 10%	2 005
	Начисление процентов по займу	94	По договору займа	94
	Реализация прочего имущества	1 688	По договору купли-продажи	1 688
Преобладающие общества				
нет				

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
Участники совместной деятельности				
нет				
Иные связанные лица				
ООО фирма «ТОРЕС»	нет			
ООО «ТОРГМОРТРАНС»	Реализация товаров и услуг	6	Без предоплаты, без отсрочки, безналичная	2
ООО «УК «ТОРЕС»	Предоставление процентного займа	-	На длительный срок, под 10%	20 000
	Начисление процентов по займу	1 200	По договору займа	7 768
ООО «МИР»	нет			
ООО «МИР БЕЛУГИ»	нет			
ИП Глава крестьянского хозяйства Торосян И.И.	Реализация товаров и услуг	168	Без предоплаты, без отсрочки, безналичная	16
ООО «КОЛОС»	нет			
ООО «ЮПП»	Предоставление процентного займа	-	На длительный срок, под 10%	15 800
	Начисление процентов по займу	1 580	По договору займа	6 926
ООО «Торгмортранс-Шипчандлер»	нет			
Бенефициарные владельцы				
Торосян Г.Г.	нет			
Торосян И.Г.	нет			
Основной управленческий персонал				
Торосян И.И.	нет			

3.19.1.2. В отчетном (2022) году Предприятие получало услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
Основное общество				
нет	-	-	-	-
Дочерние / зависимые общества				

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
ООО «БРИОШЬ»	нет			
Преобладающие общества				
нет				
Участники совместной деятельности				
нет				
Иные связанные лица				
ООО фирма «ТОРЕС»	Получение в аренду имущества	205 844	По договорам аренды, безналичная	3 566
	Реализация товаров и услуг	9	Без предоплаты, без отсрочки, безналичная	-
ООО «ТОРГМОРТРАНС»	Реализация товаров и услуг	78 250	Без предоплаты, без отсрочки, безналичная	13 743
ООО «УК «ТОРЕС»	Оказание услуг	6 469	На длительный срок, под 10%	587
ООО «МИР»	нет			
ООО «МИР БЕЛУГИ»	нет			
ИП Глава крестьянского хозяйства Торосян И.И.	нет			
ООО «КОЛОС»	Реализация товаров и услуг	15 925	Без предоплаты, без отсрочки, безналичная	4 952
ООО «ЮПП»	Получение в аренду имущества	9 822	По договорам аренды, безналичная	1 828
ООО «Торгмортранс-Шипчандлер»	нет			
Бенефициарные владельцы				
Торосян Г.Г.	нет			
Торосян И.Г.	Получение беспроцентного займа (получено по реорганизации)	1 625	По договору займа	1 625
Основной управленческий персонал				
Торосян И.И.	нет			

3.19.1.3. В предшествующем (2021 году) Предприятие оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
Основное общество				
нет	-	-	-	-
Дочерние / зависимые общества				
ООО «БРИОШЬ»	нет			
Преобладающие общества				
нет				
Участники совместной деятельности				
нет				
Иные связанные лица				
ООО фирма «ТОРЕС»	Предоставление процентного займа	6 355	На длительный срок, под 10%	0
	Начисление процентов по займу	501	По договору займа	31
ООО «ТОРГМОРТРАНС»	нет			
ООО «УК «ТОРЕС»	Предоставление процентного займа	-	На длительный срок, под 8 %	20 000
	Начисление процентов по займу	267	По договору займа	5 768
ООО «МИР»	нет			
ООО «МИР БЕЛУГИ»	нет			
ИП Глава крестьянского хозяйства Торосян И.И.	Реализация товаров и услуг	423	Без предоплаты, без отсрочки, безналичная	99
ООО «КОЛОС»	нет			
ООО «ЮПП»	Предоставление процентного займа	-	На длительный срок, под 10%	15 800
	Начисление процентов по займу	5 346	По договору займа	5 346
ООО «Торгмортранс-Шипчандлер»	нет			
Бенефициарные владельцы				
Торосян Г.Г.	нет			
Торосян И.Г.	нет			
Основной управленческий персонал				
Торосян И.И.	нет			

3.19.1.4. В предшествующем (2021 году) Предприятие получало услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
Основное общество				
нет	-	-	-	-
Дочерние / зависимые общества				
ООО «БРИОШЬ»	нет			
Преобладающие общества				
нет				
Участники совместной деятельности				
нет				
Иные связанные лица				
ООО фирма «ТОРЕС»	Получение в аренду имущества	238 408	По договорам аренды, безналичная	13 545
ООО «ТОРГМОРТРАНС»	Реализация товаров и услуг	125 089	Без предоплаты, без отсрочки, безналичная	9 074
ООО «УК «ТОРЕС»	Оказание услуг	3 725	На длительный срок, под 10%	803
ООО «МИР»	нет			
ООО «МИР БЕЛУГИ»	нет			
ИП Глава крестьянского хозяйства Торосян И.И.	нет			
ООО «КОЛОС»	Реализация товаров и услуг	16 729	Без предоплаты, без отсрочки, безналичная	1 830
ООО «ЮПП»	Получение в аренду имущества	2 343	По договорам аренды, безналичная	328
ООО «Торгмортранс-Шипчандлер»	нет			
Бенефициарные владельцы				
Торосян Г.Г.	нет			
Торосян И.Г.	Получение беспроцентного займа (получено по реорганизации)	1 625	По договору займа	1 625
Основной управленческий персонал				
Торосян И.И.	нет			

3.19.1.5. По состоянию на 31.12.2022 г задолженность связанных сторон перед Предприятием составляет 54 844 тыс. руб.

3.19.1.6. По состоянию на 31.12.2022 долг Предприятия перед связанными сторонами составляет 26 301 тыс. руб.

3.19.1.7. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами (п.10 ПБУ 11/2008) сформированы в размере 332 101,59 руб.

3.19.1.8. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

3.20. Вознаграждение основному управленческому персоналу

3.20.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	**Вид выплат**	**Сумма, тыс. руб.**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	1 590
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	279
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	305
	Оплата Предприятием лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	4
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Предприятия по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	нет
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	нет
	Иные долгосрочные вознаграждения	нет
	ИТОГО	2 178

3.21. Изменение оценочных значений

3.21.1. Кроме изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3.

Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв снижения стоимости МПЗ	0	5	+5	*Начисление резерва*	*
Резерв сомнительных долгов	0	377	+377	*Установление сомнительной задолженности*	*
Резерв на оплату отпусков	0	3 682	+3 682	*Начисление/погашение резерва*	*

3.21.2. Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1. По состоянию на 31.12.2022 года на Предприятии отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.23. Условные активы

3.23.1. По состоянию на 31.12.2022 года на Предприятии отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

3.24. Оценочные обязательства

3.24.1. Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

3.24.2. Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): не имеется.

- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): не имеется.

3.25. Информация об участии в совместной деятельности

3.25.1. Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

3.26. Государственная помощь

3.26.1. Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь (или

3.27. Информация по отчетным сегментам

3.27.1. Предприятие, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.28. Информация по прекращаемой деятельности

3.28.1. Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.28.2. Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Предприятием не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.28.3. Предприятием не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.29. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

3.29.1. Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.30. Движение денежных средств

3.30.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2022 года:

Касса – 2 000 тыс. руб.

Р/сч – 2 954 тыс. руб.

Переводы в пути – 5 579 тыс. руб.

3.30.2. Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

3.30.3. Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

3.30.4. Сумма (сальдо) денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) – 4 185 тыс. руб.

3.30.5. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) - не применимо.

3.30.6. Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

3.30.7. Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011):

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Операционная деятельность		Финансовая деятельность		Инвестиционная деятельность	
	Получено	Выплачено	Получено	Выплачено	Получено	Выплачено
Основное общество						
нет	-	-	-	-	-	-
Дочерние / зависимые общества						
ООО «БРИОШЬ»	-	-	-	-	-	-
Преобладающие общества						
нет	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности						
нет	-	-	-	-	-	-
Иные связанные лица						
ООО фирма «ТОРЕС»	-	175 480	-	26 692	-	-
ООО «ТОРГМОРТРАНС»	4	118 992	-	-	-	-
ООО «УК «ТОРЕС»	-	6 469	-	-	-	-
ООО «МИР»	-	-	-	-	-	-
ООО «МИР БЕЛУГИ»	-	-	-	-	-	-
ИП Глава крестьянского хозяйства Торосян И.И.	138	-	-	-	-	-
ООО «КОЛОС»	-	15 925	-	-	-	-
ООО «ЮПП»	-	-	-	6 165	-	-
ООО «Торгмортранс-Шипчандлер»	-	-	-	-	-	-
Бенефициарные владельцы						
Торосян Г.Г.	-	-	-	-	-	-
Торосян И.Г.	-	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал						
Торосян И.И.	-	-	-	-	-	-

3.31. Долевое строительство

3.31.1. Организация не является специализированным застройщиком.

3.32. Информация об исправленных существенных ошибках

3.32.1. Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) существенных ошибок не выявлено.

3.32.2. Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) отражено в таблице в пункте 2.3.1.2.

3.32.3. Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010): не корректировалась.

3.32.4. Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) отражено в таблице в пункте 2.3.1.2.

3.32.5. Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010): существенных не выявлено.

3.33. Информация об операциях в иностранной валюте

3.33.1. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) – операции в иностранной валюте не осуществлялись.

3.34. Чрезвычайные факты

3.34.1. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.35. Информация о событиях после отчетной даты

3.35.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.35.2. После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.36. Информация о рисках хозяйственной деятельности Предприятия

3.36.1. Хозяйственная деятельность Предприятия потенциально подвержена существенным следующим рискам:

3.36.1.1. Операционная (внешняя) среда:

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены широкому спектру рисков политического, социального, регуляторного, судебного характера. При этом меры давления более развитых стран на развивающиеся страны ведут к непредсказуемым макроэкономическим последствиям. Одним из примеров подобного давления являются санкции против России. Исходя из нашей субъективной оценки, роль государственного управления экономикой растет повсеместно в мире. Будущие Российской экономики напрямую зависит от государственной политики, а также ее результативности, последовательности и преемственности.

Роль сырьевого сектора экономики по-прежнему значительна в формировании национального благосостояния Российской Федерации.

Прекращение прямых поставок ряда товаров и компонентов основного и вспомогательного сырья, упаковочных материалов и уход с рынка России ряда иностранных, а так же транснациональных экономических субъектов, оказали определённое влияние на стоимость и длительность бизнес-процессов Предприятия. При этом, данные факты являются скорее источником возможностей, нежели непреодолимым препятствием.

3.36.1.2. Отраслевые риски

Риск изменения цен на товары (работы, услуги) — возможное изменение цен на производимые товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов выручки на Предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются на Предприятии, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

3.36.1.3. Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Предприятие может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

3.36.1.4. Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Предприятия считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Предприятия может не совпадать с их трактовкой руководством. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Предприятия.

Руководству Предприятия не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

3.36.1.5. Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;

Применение конкурентных цен;

Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

3.36.1.6. Влияние рисков:

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.37. Допущение непрерывности деятельности

3.37.1. Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.37.2. Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.38. Информация об экологической деятельности

3.38.1. Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

3.38.2. Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.3

3.38.3. Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.15

3.38.4. Информация обо всех оценочных обязательствах организации раскрыта в п.3.22

3.38.5. Информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности, раскрыта в п. 3.11.

3.39. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчётности.

3.39.1. В соответствии с ПБУ 22/2010 п.8 ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год, участникам общества с ограниченной ответственностью, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения.

3.39.2. Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

3.39.3. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в ИФНС бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год.

3.39.4. Предприятием в 2023 г. были внесены изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021-2022гг., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явились:

Для данных за 2020 год:

- перераспределение активов по строкам бухгалтерского баланса в соответствии с учетной политикой

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2020г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотные активы	1190	0	+195	195
...	...	...	...	...
Итого по разделу I	**1100**	**11 725**	**+195**	**11 920**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	7 081	-1 049	6 032
Прочие оборотные активы	1260	0	+854	854
...	...	...	...	...
Итого по разделу II	**1200**	**45 815**	**- 195**	**45 620**
БАЛАНС	**1600**	**57 540**	**0**	**57 540**
ПАССИВ				
...	...	...	...	...
...	...	...	...	...
БАЛАНС	**1700**	**57 540**	**0**	**57 540**

Для данных за 2021 год:

- исправление программной ошибки в расчете себестоимости готовой продукции;

- изменение настроек учетной программы в ведении учета кредиторской и дебиторской задолженности в разрезе договоров и документов расчета;

- корректировка учета запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	31 181	+409	31 590
Финансовые вложения	1170	0	+35 800	35 800
Отложенные налоговые активы	1180	4 558	+15	4 573
Прочие внеоборотные активы	1190	0	+185	185
...	...	...	...	...
Итого по разделу I	**1100**	**35 757**	**+36 409**	**72 166**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	37 241	-434	36 807
Дебиторская задолженность	1230	18 510	-3 244	15 266
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	38 300	-38 300	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 807	+2 500	11 307
Прочие оборотные активы	1260	151	+1 612	1 763
...	...	...	...	...
Итого по разделу II	**1200**	**103 013**	**-37 866**	**65 147**
БАЛАНС	**1600**	**138 770**	**-1 457**	**137 313**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	88 857	- 116	88 741
...	...	...	...	...
Итого по разделу III	**1300**	**88 867**	**-116**	**88 751**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 701	-22	1 679
...	...	...	...	...
Итого по разделу IV	**1400**	**1 701**	**-22**	**1 679**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	45 389	- 1 319	44 071
...	...	...	...	...
Итого по разделу V	**1500**	**48 202**	**- 1 319**	**46 883**
БАЛАНС	**1700**	**138 770**	**-1 457**	**137 313**

Отчет о движении денежных средств за 2021 год был сдан по техническим причинам с некорректными данными движения и остатков денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2020 – 5 285 тыс. руб., на 31.12.2021 – 11 307 тыс. руб.

Для данных за 2022 год:

- корректировка себестоимости реализованной продукции в связи с выявлением ошибки в стоимости материалов и полуфабрикатов по данным производства, полученным путем перегрузки из рабочей учетной программы 1С:Общепит;

- корректировка статей баланса в соответствии с учетной политикой.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	96 105	+39	96 144
Финансовые вложения	1170	2	+37 805	37 807
Отложенные налоговые активы	1180	24 773	-6	24 767
Прочие внеоборотные активы	1190	0	+25 416	25 416
...	...	...	...	...
Итого по разделу I	**1100**	**121 765**	**+63 254**	**185 019**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	42 705	-23	42 682
Дебиторская задолженность	1230	21 645	-2 864	18 781
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	37 805	-37 805	0
Прочие оборотные активы	1260	0	+2 297	2 297
...	...	...	...	...
Итого по разделу II	**1200**	**112 688**	**-38 395**	**74 293**
БАЛАНС	**1600**	**234 453**	**+24 859**	**259 312**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	79 232	+31	79 263
...	...	...	...	...
Итого по разделу III	**1300**	**79 242**	**+31**	**79 273**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	20 107	-22	20 085
Прочие обязательства	1450	73 102	+24 103	97 205
...	...	...	...	...
Итого по разделу IV	**1400**	**93 209**	**+24 081**	**117 290**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	58 320	- 6	58 314
Прочие обязательства	1550	0	+753	753
...	...	...	...	...
Итого по разделу V	**1500**	**62 002**	**+747**	**62 749**
БАЛАНС	**1700**	**234 453**	**+24 859**	**259 312**

03.06.2023

Директор ООО «РИМ-М» ТОРОСЯН И.И.

Начальник ЦСУ ООО «УК «ТОРЕС» Коцепуга Н.А.