

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «МЕГАТЕК» за 2022г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «МЕГАТЕК» (далее Общество).

Полное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕГАТЕК»;**

Сокращенное наименование: **ООО «МЕГАТЕК»;**

Юридический адрес: 295014, РК г. Симферополь, Евпаторийское шоссе, 8;

Общество было зарегистрировано 29.04.2014г. (внесены сведения в ЕГРЮЛ).

ООО «МЕГАТЕК» в 2022г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

- 10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

- 10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2022г. составила: 345 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Булгакова Елена Дмитриевна.

Главный бухгалтер – Волкова Элана Юрьевна.

Учредителями Общества являются:

Учредители	31 декабря 2022г., %	31 декабря 2021г., %
Булгакова Елена Дмитриевна	100	100

На протяжении 2021г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- 91РПА0002323 от 05.04.2019г. со Срок действия с 04.04.2021 по 04.04.2022;
- 91РПА0002323 от 05.04.2019г. со Срок действия с 05.04.2022 по 04.04.2023.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана: 24.03.2023г.

Пересмотренная годовая отчетность была подписана: 26.07.2023г.

В связи с внесением корректировок на 31.12.2022 года на основании ПБУ 22/2010, ПБУ 4/99 в первоначальную отчетность были внесены следующие изменения:

Корректировка Баланса по состоянию на 31.12.2022г. отражена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	№ строки Баланса	Первоначальная Отчетность, составленная	Пересмотренная Отчетность, составленная	Отклонения, +, -	Примечание
1	1210 «Запасы»	340 230	342 398	2 168	Корректировка Строк 1210 и 1230

2	1230 «Дебиторская задолженность»	15624	13456	-2 168	Корректировка Строк 1230 и 1210
3	1170 «Финансовые вложения»	27 599	0	-27 599	Корректировка Строк 1170 и 1240
4	1240 «Финансовые вложения»	0	27 599	27 599	Корректировка Строк 1240 и 1170
5	1450 «Прочие обязательства»	350 289	315 180	-35 109	Корректировка Строк 1450 и 1550
6	1550 «Прочие обязательства»	0	35 109	35 109	Корректировка Строк 1550 и 1450

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказам, была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	31.12.2022г	Приказ №85 от 30.12.2021г.
- собственные		
- арендованные		
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2022г	Приказ №86 от 30.12.2021г.
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022г	Приказ №81 от 30.12.2021г.
Финансовые вложения	31.12.2022г	Приказ №84 от 30.12.2021г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022г	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022г	
Расчеты с бюджетом	31.12.2022г	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022г	

Результаты инвентаризации, следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования не обнаружены;

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (Протокол №1 от 10.01.2022г.).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №70 от 29.12.2021г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г., отчета о финансовых результатах за 2022г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2022 г. и Пояснений в текстовом и табличном виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом: №70 от 29.12.2021г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для Общества.

Переоценка НМА не производится.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Программное обеспечение, созданное по заказам Общества, относится к объектам

НМА с определенным сроком полезного использования.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА;
- срок действия прав на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает Общество отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

3.2. Основные средства и капитальные вложения. Аренда.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [Письмо](#) Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

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.

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 6/2020, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. 10](#) ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020)

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: [п. 17](#) ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно [п. 44](#) ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

Переходные положения

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" ретроспективно.

(Основание: [п. 25](#) ФСБУ 26/2020)

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" ретроспективно.

(Основание: [п. 48](#) ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства».

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

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

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.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Общество переоценивает все права пользования активами, аналогичными по характеру использования основным средствам, которые учитываются по переоцененной стоимости.

Применяется такой же порядок проведения переоценки ППА (в том числе в части периодичности, отражения в учете и т.п.), как и в отношении аналогичных объектов основных средств.

(Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются ретроспективно.

(Основание: п. 49 ФСБУ 25/2018)

Так как законодательно не предусмотрен порядок отражения расчета ППА в иностранной валюте, Общество закрепляет следующий порядок: при формировании стоимости ППА, курс валюты для расчета установить на дату заключения договора аренды, и ежемесячно на конец месяца переоценивать валютные остатки.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на начало 2022 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

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

Общество привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

3.3.1. Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: [п. 9](#) ФСБУ 5/2019)

3.3.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

3.3.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

3.3.4 Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится 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.

(Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39](#) ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 5/2019)

3.3.5. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.3.6. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;

- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукрупнение товаров, осуществленные при их приобретении;

- расходы на страхование товаров;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров,

понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Многооборотная тара, полученная от поставщика и подлежащая возврату, учитывается на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожня", по залоговой цене.

(Основание: [п. 4 ПБУ 1/2008](#), [п. 10.1 ПБУ 16/02](#))

3.4. Дебиторская задолженность.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Предприятие создает резервы сомнительных долгов. В целях формирования резервов Предприятием на конец каждого полугодия определяется размер сомнительной дебиторской задолженности.

При этом сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, а также дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она не будет погашена в срок. Основания полагать, что задолженность не будет погашена в срок, установленный договором, возникают у Предприятия только при наличии документального подтверждения инициированной в отношении дебитора процедуры ликвидации, реорганизации, банкротства, конкурсного производства.

Не признается сомнительной дебиторская задолженность, обеспеченная соответствующими гарантиями, такими как банковская гарантия, аванс, задаток, поручительство, залог, удержание имущества должника и прочее.

По результатам проведенной на последний календарный день последнего месяца проведения инвентаризации расчетов с дебиторами Предприятием выявляется сомнительная задолженность, распределяемая в зависимости от оснований возникновения на две группы:

- I группа - дебиторская задолженность, не исполненная в срок, установленный договором и иными правоустанавливающими документами;
 - II группа - дебиторская задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату не наступил, но есть основания полагать, что задолженность не будет исполнена.
- В отношении выявленной сомнительной задолженности по состоянию на последний день проведения инвентаризации Предприятием создаются резервы сомнительных долгов в следующем порядке.

Исходя из вероятности погашения долга, финансового состояния должника и предыдущего опыта исполнения должником обязательств сомнительные долги I группы подразделяются на следующие подгруппы:

- I подгруппа – Юридические лица и ИП по договорам;
- II подгруппа – Иные юридические лица по прочим договорам и на оказание услуг;

По каждому сомнительному долгу оценка величины создаваемого резерва производится исходя из срока, истекшего с момента возникновения задолженности на отчетную дату, и подгруппы отнесения должника с учетом следующих процентных соотношений:

Подгруппа	Величина создаваемого резерва в процентах от размера задолженности (включая налог на добавленную стоимость)		
	До 90 календарных дней	От 90 до 180 календарных дней	Свыше 180 календарных дней
I подгруппа	0	20	50
II подгруппа	0	50	100

Оценка величины создаваемого резерва в отношении сомнительной задолженности, отнесенной ко II группе, производится индивидуально применительно к каждому должнику исходя из вероятности удовлетворения требований Предприятия как кредитора и финансового состояния должника. Оценка вероятности удовлетворения требований производится в процентном соотношении и при условии получения результата, составляющего менее 50 процентов, величина создаваемого резерва признается равной 100 процентам задолженности, а при условии наличия вероятности погашения требований, превышающей 50 процентов, размер резерва составляет 50 процентов задолженности.

Сумма сформированного резерва на последний календарный день года отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе каждого дебитора, а также каждого расчетного документа, являющегося основанием возникновения долга в корреспонденции с дебетом счета 91 субсчет «Прочие расходы».

На последний календарный день проведения инвентаризации по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Предприятием производится пересмотр и корректировка размера созданного резерва.

При переводе сомнительной задолженности в другую категорию по критерию истечения срока с момента ее возникновения производится доначисление резерва на величину, определенную как арифметическая разность между величиной резерва, подлежащего формированию и величиной ранее сформированного резерва. При этом в бухгалтерском учете отражаются записи, аналогичные записям по формированию резерва.

Величина созданного резерва сомнительной задолженности, по которой дебитором произведено погашение в истекшем полугодии, подлежит восстановлению. При этом сумма

созданного резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» соответствующего аналитического учета в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы».

В случае частичного погашения дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты.

Признанная безнадежной в истекшем полугодии задолженность, по которой ранее был сформирован резерв, подлежит списанию за счет такого резерва. Если величина задолженности превышает сумму созданного резерва, то величина превышения подлежит отражению в составе прочих расходов. При этом в бухгалтерском учете списание безнадежной задолженности отражается по дебету счетов 63 «Резервы по сомнительным долгам», 91 субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и прочих счетов расчетов соответствующего аналитического учета.

Безнадежной дебиторской задолженностью признается задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также задолженность, не реальная к взысканию по причине признания должника банкротом, ликвидации должника и иным аналогичным основаниям. Списание безнадежной задолженности осуществляется на основании Приказа директора Предприятия и аналитической справки, содержащей сведения о причинах невозможности взыскания задолженности. Задолженность, списанная по основаниям истечения срока исковой давности, подлежит отражению по простой форме на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего календарного года проводится проверка величины созданного резерва с целью выявления резервов, образованных в предшествовавшем календарном году и не использованных на покрытие безнадежных долгов. Сумма неиспользованного резерва подлежит восстановлению с отражением по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» соответствующего аналитического учета в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы». При этом, если дебиторская задолженность, по которой восстановлена сумма неиспользованного резерва, продолжает удовлетворять критериям признания сомнительной, по ней должен быть вновь создан резерв сомнительных долгов.

3.5. Финансовые инвестиции

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем.

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

Займы, предоставленные работникам под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

3.6. Доходы, в т.ч.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, показываются свернуто:

- все положительные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств;

3.7. Расходы, в т.ч.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, показываются свернуто:

- все положительные курсовые разницы;
- прочие расходы связанные от предоставления имущества в аренду;
- прочие расходы, связанные от выбытия объектов основных средств;

3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму

основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.9. Оценочные обязательства

Общество не признает оценочное обязательство. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2022 год изменения вносились в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018

В 2021 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В течение 2022г. Общество находилось на общей системе налогообложения. Согласно ст. 164 НК РФ при реализации товаров применяло ставки НДС в размере 10%, 20% и освобождение от НДС.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022г. в учете не числятся:

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2022г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления и мебель	Незавершенное строительство	Авансы на незавершенное строительство	прочие	всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.		16 492	2 228,81	803,91				19 524,7
Поступление в 2022г.		5 418,85						5 418,85
Перемещение в 2022г.								
Выбытие в 2022г.		5 506,94		322,47				5 829,41
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.		16 492,03	2 228,81	803,91				19 524,75
Накопленная амортизация на 31.12.2021г.		9 508,6	705,8	447,4				10 661,82
Начислено за 2022г.		2 277,29	222,88	127,16				2 627,33
Выбытие в 2022г.		4 544,08		226,15				4 770,23
Амортизация на 31.12.2022г.		7 241,84	928,67	348,41				8 518,92
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2021г.		6 983,4	1 523	356,5				8 862,88
На 31.12.2022г.		9 162,11	1 300,14	133,03				10 595,28

Кроме того, на счете 01.03 «Арендованное имущество» по состоянию на 31.12.2022г. числится ППА в размере 375553 тыс.руб.

Полученные в аренду основные средства по договорам в аренду:

- №АТК-2447/2022/1/Р от 09.12.2022г. КДК ООО (Торговый зал 1 этаж)

- №АТК-2446/2022/1/Р от 16.12.2022 КДК ООО (Офис 2 этаж)

Дата	Объект	Счет Дт	Сумма, руб.
09.12.2022	Аренда нежилой части здания, общей площадью 672,9 кв.м. (ППА)	01.03	30 344 624,91

16.12.2022	Аренда нежилой части здания, общей площадью 7 519,7 кв.м. (ППА)	01.03	345 208 151,97
	ИТОГО		375 552 776,88

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
- Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
- Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
- Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)

Объекты основных средств в отчетном периоде переоценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, в учете не числятся.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.22г.: 0 тыс.руб.

- Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости;
 - На 01.01.2022г.0 - тыс.руб.
 - На 31.12.2022г.0 - тыс.руб.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, в учете не числятся.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Сданные по договорам в субаренду:

АЗ Крым ООО
Договор ДМП 58 от 01.09.2022
Алкотрейд СМ АО
Договор ДМП №108/13 от 01.10.2021
АТК ООО
Договор ДМП 121 от 29.10.2021
Вельд Маркет ООО
Договор ДМП 66 от 28.10.2022
Винный Альянс ООО
Договор (ДМП) 31 от 30.05.2022
ЕВРОСНАБ ПКФ ООО
Договор ДМП №41 от 01.07.2022
Заря ООО
Договор аренды ДМП №118 от 29.10.2021
КВК ГРУПП ООО
Договор ДМП №144 от 01.12.2021
КПКФУД ООО
Договор ДМП 100 от 27.09.2021
Крым Чай ООО
Договор (ДМП) 47 от 01.08.2022
ПИОНЕР ООО
Договор ДМП 53 от 23.08.2021
ПродСтандарт ТД ООО
Договор ДМП №127/2 от 09.11.2021

РУСЛАНА ДФ ООО
Договор ДМП 66 от 01.09.2021
ТОП ПРАЙС ООО
Договор (ДМП) №5 от 29.03.2022
Юг Сервис Логистик ООО
Договор ДМП 82 от 21.09.2021
Южные алкогольные традиции ООО
Договор ДМП 72 от 01.09.2021
Юсан ООО
Договор ДМП 74 от 01.12.2022
Договор ДМП №112 от 28.10.2021

Часть имущества Общества находится в залоге по кредитным договорам с ПАО «Российский национальный коммерческий банк» №755-92/19-НКЛ от 11.10.2019г., №783-89/19-90/19-91/19-НКЛ от 21.10.2019г., №303-15/21-НКЛ от 18.05.2021г., №1084-171/21-НКЛ от 29.12.2021г.

6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно- не числится.

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2022г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 651 тыс. руб., представляющие собой:

1С:Комплект Поддержки ПРОФ 12мес. (01.03.2022-28.02.2023)	6,70
Госпошлина (Лицензия с 05.04.2022 по 04.04.2023)	14,40
Программа для ЭВМ "SST:Касса (SST: POS)" (27.06.22-27.06.27)	215,50
РПБ прочие расходы ("Денвик-ЮГ") ПО кассы TRASSIR ActivePOS (31.10.2022 - 31.10.2027)	125,40
РПБ прочие расходы ("Денвик-ЮГ") ПО кассы TRASSIR ActivePOS (31.10.2022 - 31.10.2027)	22,80
РПБ прочие расходы ("Денвик-ЮГ") ПО модуль предотвращения краж (31.10.2022 - 31.10.2027)	143,00
РПБ прочие расходы ("Денвик-ЮГ") Проф. ПО кассы AnyIP (31.10.2022 - 31.10.2027)	82,90
РПБ прочие расходы ("СДВ") Dr.Web антивирус (25.11.2022 - 25.11.2023)	9,10
РПБ прочие расходы ("СТ-ТРЕЙД") СБИС МАРКИРОВКА (с 21.09.2022 - 20.09.2023)	1,30
РПБ прочие расходы ("СТ-ТРЕЙД") СБИС ЭДО 1200 (с 11.03.22 по 10.03.2023)	1,30
РПБ прочие расходы ("Тензор" СБИС ЭП-LITE) (с 03.10.2022 по 03.10.2023)	1,50
РПБ прочие расходы ("Тензор" СБИС ЭП-LITE) (с 28.10.2022 по 28.10.2023)	1,60
РПБ прочие расходы (1С Бухгалтерия 8 КОРП)	17,50
РПБ прочие расходы (1С предприятие Зарплата и Управление персоналом)	7,40

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.
Финансовые инвестиции не обременены залогом.

Краткосрочные финансовые вложения.

Общая сумма краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2022г. (строка 1240 Баланса) составила: 27 599 тыс.руб., в том числе в следующие общества:

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2021, тыс.руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора
Крымторг-С ООО	4 000 000,00	3	23.11.2022г.	23-11/2021-1 от 23.11.2021
ЛОГИТЕКС ООО	4 053 000,00	3	01.04.2023г.	1/04/2020 от 01.04.2020г.
РУБИКОН ЭКСТРА ООО	2 150 000,00	3	31.12.2023г.	30/06-2020/1 от 30.06.2020г.
ТАШЕР ООО	206 300,00	3	25.10.2022г.	25/10-2021 от 25.10.2021
ФМ-1 ООО	16 389 596,00	1	03.03.2023г.	03/03-2020-2 от 03.03.2020г.
ФМ-1 ООО	800 000,00	1	31.12.2023г.	30/06-2020/2 от 30.06.2020г.
Итого	27 598 896,00			

6.6. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022
Товары	279 268	2 336 081	2 252 260	363 089
Торговая наценка	-33 201	-325 591	-335 933	-22 859
Итого	246 067	2 040 191	1 943 860	342 398

Кроме того, в строке 1210 отражены авансы поставщикам в размере 2 168 тыс.руб.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу по состоянию на 31.12.2022г.:

- находящиеся в пути на отчетную дату– отсутствуют;
- бесплатно полученные и приобретенные с условием оплаты не денежными средствами в отчетном периоде - отсутствуют;
- переданные на ответственное хранение – отсутствуют;

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался ввиду отсутствия выявления превышения фактической (балансовой) стоимости запасов над чистой стоимостью продажи, то есть ввиду отсутствия объектов обесценения.

6.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2021г.	По состоянию на 31.12.2022г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	1 496,8	7 737,2
Дебиторская задолженность по выданным авансам	15 047,3	337
Дебиторская задолженность с бюджетом	1 208,1	5 390,9
Другая текущая дебиторская задолженность	2,2	3,2
Резерв сомнительных долгов	-	-16,9
Всего:	17 754	13 456

В течение 2022 г. было списано сомнительной и безнадежной задолженности на сумму: 3 тыс.руб., в т.ч. за счет резерва сомнительных долгов: 0 тыс.руб.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1 500 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
ДРУЖБА НАРОДОВ НОВА АО	1 654
Крымская девелоперская компания ООО	6 025

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	48 480	89 054	50 125
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	48 480	89 054	50 125
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	0	0	0
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	0	0	0

В Балансе на 31.12.2022г. депозитных вкладов в кредитных учреждениях размещено не было.

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме вкладов учредителей.

В течение 2022 года начисления в резервный фонд не производились. Создание резервного фонда не предусмотрено уставом.

По состоянию на 31 декабря 2022 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил 100 000,00руб.

Изменений в структуре и объеме уставного капитала в течение 2022г. по сравнению с 2020г. не было. Распределение прибыли на выплату дивидендов не осуществлялось.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2022 не числится.

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества на конец 2022 года не числится.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2022 году Обществом получена прибыль в размере: 70 950 тыс руб

Распределение прибыли в 2022 году не было.

6.10. Оценочные обязательства.

Общество не признает оценочное обязательство.

6.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря не числятся.

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря 2022г. раскрывается в Таблице:

Тыс.руб.			
Вид задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	152 678	145 829	115 126
По авансам полученным	1 767	2 286	2 301
Прочая *	3 004	5 185	5 584
Итого задолженность	157 449	153 300	123 011

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс.руб.			
Вид налога	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на имущество			
Налог на доходы физических лиц	98	467	435
Штрафы и пени			
Прочие	1	1	1 535
Итого задолженность по налогам и сборам	99	468	1 970

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

тыс.руб.			
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы-всего	2 081	3 002	2 982
в том числе:			
-Фонд социального страхования	199	288	283
-пенсионный фонд	1 518	2 190	2 177
-Фонд обязательного медицинского страхования	350	505	503
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	14	19	19
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 081	3 002	2 982

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 5 000 тыс.руб.

тыс.руб.

Кредитор	Сума
Дакорт-Крым ООО	6 912
ДЕПО 22 ООО	9 717
ПИОНЕР ООО	7 093
СОЮЗ ЮГ Предприятие ООО	5 143

6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды обязательств	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Задолженность по арендным платежам (в у.е.)	676 716	75 562				
Проценты по аренде (в у.е.)	-248 750	-27 859				
НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	-112 786	-12 594				
Итого	315 180	35 109	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2022г. в составе прочих обязательств числилось:

- В долгосрочных: 315 180 руб.
- В краткосрочных: 35 109 тыс. руб.

6.14. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

- начисленный в отчетном периоде условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 17 729 тыс.руб.
- постоянные разницы отчетного периода 2 тыс.руб. и временные разницы отчетного периода 25 965 тыс.руб., повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль;
- постоянные разницы прошлых периодов 481 тыс.руб. и временные разницы прошлых периодов 165 тыс.руб. и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- сумма постоянного налогового обязательства(актива) 0, отложенного налогового актива 125 380 тыс. руб и отложенного налогового обязательства 130 540 тыс.руб.
- сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанных в отчетном периоде в связи с выбытием актива или вида обязательств 5 829 тыс.руб.

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2022г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2022 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции	
Доход от реализации услуг	3 381
Доход от реализации товаров	2 237 412
Всего доходы от реализации	2 241 093

Себестоимость реализации

Статьи	2022 год, тыс.руб.
Себестоимость товаров	1 916 322
Всего	1 916 322

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

	(тыс.руб.)	
Статья доходов	За 2022 год	За 2021 год
Курсовые разницы	24 465	
Прочие	1 091	107
Бонусы	3 472	14 262
Премии от поставщиков	20 656	21 350
Итого	49 684	35 719

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

	(тыс.руб.)	
Статья расходов	За 2022 год	За 2021 год
Прочие налоги		5
Начисленные бонусы	5 153	24 214
Списание дебиторской задолженности		19
Резерв по сомнительным долгам		
Прочие	311	535
Расходы на услуги банков	457	462
Услуги банков(эквайринг)	17 783	18 812
Итого	23 704	44 047

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

	тыс.руб.	
Управленческие расходы (статьи затрат)	2022 г.	2021 г.
Амортизация основных средств	2 627	3 417
Госпошлина	73	64
Итого	2 700	3 481

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	тыс.руб.	
Коммерческие расходы (статьи расходов)	2022 г.	2021 г.
Расх.топлива и смазочных материалов	158	173
Расх.сбытовой тары и тарных материалов	8 990	8380
Расх.запасных частей компьютер.оборудования, картриджи,тонеры	170	252
Расх.запасных частей для торгов.и произв. оборудов	647	755
Расх.мат.канцтовары, бумага офисная	194	319

Расх.мат.кассовая лента, термоэтикетка, этикетка	1 553	1 509
Расх.мат.инструменты		3
Расх.мат.дезинфицирующие	282	390
Расх.мат.хозматериалы	344	2 135
Расх.прочих материалов	7 857	9 320
Расх.мат.спецодежда, униформа	68	28
Раздаточные полиграф материалы		
Расходы на оплату труда, оклады, тарифы, Премии, бонусы, Оплата отпусков	94 037	118 993
Налоги на ФОТ	28 881	35 822
Транспортные услуги косвенные	1 772	1 860
Коммун.услуги - вода	501	688
Коммун.услуги - вывоз отходов, мусора	1 287	1 121
Коммун.услуги - газ	963	959
Коммун.услуги - электроэнергия	15 597	13 030
Клининг	7 234	6 650
Обслуживание и ремонт, компьютерного об-ия, орг.техники	374	447
Обслуживание и ремонт недвижимости	405	819
Обслуживание и ремонты оборудования	5 036	3 621
Обслуживание грузового транспорта	65	192
Обслуживание пожарного оборудования	57	3
Расходы на интернет	84	84
Услуги связи	46	48
Почтовые расходы	127	148
Расходы на лабораторные исследования	31	4
Обсл.клиент-банк, прочие услуги банка, Инкассация	321	332
Информационные услуги	1 432	521
Услуги охраны	43	40
Аренда помещений	66 550	68 741
Аренда оборудования	3 000	3 000
Реклама прочие расходы	6 314	8 799
Персонал-поиск, обучение (внешнее)	23	46
Персонал-содержание (медосмотры)	959	1 113
Оформл.документов, разрешений - пожарники, СЭС, ветеринары, прочие	218	541
Оборудование и инвентарь	1 093	3 009
Юридические услуги	884	164
Прочие расходы	314	484
Итого	257 910	294 543

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам.

тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	2022 год
Доход от полученных процентов	484
Всего:	484

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	Булгакова Елена Дмитриевна	г. Симферополь, ул. Железнодорожная, д. 4 кв.6	Учредитель (с 15.07.2017г.), конечный бенефициар
2	Булгакова Елена Дмитриевна ИП	г. Симферополь, ул. Железнодорожная, д. 4 кв.6	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
3	ООО "ГРИН АЙС"	295022, РК, г Симферополь, ул Глинки, 68, каб. 2	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
4	ООО "МИЛТОШ"	295015, РК, г Симферополь, ул. Севастопольская, 31А/2, каб 1	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
5	ООО "МЕЛПРОУЗ"	295015, РК, г Симферополь, ул Севастопольская, 31А/2, каб 3	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
6	ООО "РЕНЕТ"	299029, г Севастополь, пр-кт Генерала Острякова, 64, каб 2	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
7	ООО "СИНАП"	295035, РК, г Симферополь, ул Маршала Жукова, 21	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
8	ООО "СТЕНЛЕЙ"	295493, РК, г Симферополь, пгт Грэсовский, ул Монтажная, 12	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
9	ООО "УЭЛСИ"	295493, РК, г Симферополь, ул Монтажная, 12	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
10	ООО "СК – Строй"	295015, РК, г Симферополь, ул Севастопольская, 31А/2, каб 8	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
11	ООО "Эль-Стар"	295015, РК, г Симферополь, ул Севастопольская, 31А/2, каб 6	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
12	ООО "Амидас ТРК"	299038, г Севастополь, пр-кт Октябрьской Революции, 38/12, каб 3	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
13	ООО "Планета "Спорт"	299023, г Севастополь ул. Семипалатинская, 2Б	Генеральный Директор Булгакова Елена Дмитриевна
14	ООО "КРЫМТОРГ-С"	295013, респ Крым, г Симферополь, ул Севастопольская, 47	Генеральный Директор Булгакова Елена Дмитриевна

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2022г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды	Форма расчетов, сроки	Сумма по незавершенным
-------	---------------------	-------------------	--------------	-----------------------	------------------------

			операций за год, тыс.руб.	завершения расчетов	операциям, тыс.руб.
1	Булгакова Елена Дмитриевна ИП	Расчеты с поставщикам и и подрядчиками	3 000	Безналичная	0
2	ООО "ГРИН АЙС"	Расчеты с поставщикам и и подрядчиками	17	Безналичная	0
3	ООО "МЕЛПРОУЗ"	Расчеты с поставщикам и и подрядчиками	141	Безналичная	0
4	ООО "МИЛТОШ"	Расчеты с поставщикам и и подрядчиками	41	Безналичная	0
5	ООО "Планета "Спорт"	Расчеты с поставщикам и и подрядчиками	111	Безналичная	0
6	ООО "РЕНЕТ"	Расчеты с поставщикам и и подрядчиками	77	Безналичная	0
7	ООО "СИНАП"	Расчеты с поставщикам и и подрядчиками	119	Безналичная	0
8	ООО "СТЕНЛЕЙ"	Расчеты с поставщикам и и подрядчиками	764	Безналичная	0
9	ООО "УЭЛСИ"	Расчеты с поставщикам и и подрядчиками	390	Безналичная 18.01.2023	9
10	ООО "ГРИН АЙС"	Расчеты с покупателями и заказчиками	76	Безналичная, 14.01.2022г.	0
11	ООО "МЕЛПРОУЗ"	Расчеты с покупателями и заказчиками	402	Безналичная, 13.03.2023г.	286
12	ООО "МИЛТОШ"	Расчеты с покупателями и заказчиками	100	Безналичная	
13	ООО "Планета "Спорт"	Расчеты с поставщикам	61	Безналичная	

		и и подрядчиками			
14	ООО "РЕНЕТ"	Расчеты с покупателями и заказчиками	79	Безналичная	
15	ООО "СИНАП"	Расчеты с покупателями и заказчиками	128	Безналичная	
16	ООО "СТЕНЛЕЙ"	Расчеты с покупателями и заказчиками	788	Безналичная	
17	ООО "УЭЛСИ"	Расчеты с покупателями и заказчиками	544	Безналичная	

По состоянию на 31.12.2021 г. по задолженности со связанными и аффилированными лицами начислен резерв по сомнительным долгам в размере: 0 тыс.руб.

В отчетном периоде осуществлено списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности связанных и аффилированных лиц на сумму: 0тыс.руб., в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам:0 тыс.руб.

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

Руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений					
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения	Удержанные налоги и обязательные платежи	Оплата лечения, коммунальных услуг и т.д.
Бабич Лариса Юрьевна / Зам. Директора	305 511,95	53 373,74	91 182,76		192 973,67	
Булгакова Елена Дмитриевна / Генеральный директор	66 681,69	6 354,32			31 551,88	
Волкова Элана Юрьевна / Главный бухгалтер	308 353,99	123 098,01	269 931,14		305 003,71	
Олейник Владимир Анатольевич / Зам. Директора	174 466,14	35 525,56	80 230,38		124 651,07	
Осадчая Светлана Геннадьевна / Директор магазина	374 718,94	72 968,84	164 713,39		265 433,15	
Итого:	1 229 732,71	291 320,47	606 057,67		919 613,48	

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. 31.12.2022г.

№ п/п	Перечень судебных разбирательств и претензий, в которых аудируемое лицо является ответчиком (указать предмет иска, претензии, № договора, наименование истца, контрагента)	Суть судебного разбирательства или претензии	Сумма судебного разбирательства или претензии (руб.)	Состояние дела на дату проверки запроса Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу аудируемого лица
1	Дело № А83-21333/2021 от 03.11.2021. Общероссийская общественная организация «Российское авторское общество» Арб. Суд от 14.06.2022г. Иск удовлетворить полностью также взыскать с ответчика гос пошлину в сумме 4 000 руб.	о взыскании компенсации за нарушение исключительных прав	100 000	
2	Дело №А83-12031/2022 от 21.06.2022г., ГУП РК «Крымэкоресурсы», задолженность за оказанные услуги по обращению с ТКО, дог.№ 076/ЮЛ/19 от 04.03.2019г. Арб. Суд от 21.06.2022г. Иск удовлетворить полностью, также взыскать с ответчика гос пошлину в сумме 1 788 руб.	О взыскании задолженности за оказанные услуги по обращению с ТКО	89 422,99 (задолженность в размере 89 029,60 руб., неустойка в размере 393,39 руб.)	

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит

постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Валютный риск.

Операции, выраженные в иностранной валюте, имеют значительное влияние на деятельность Общества. Монетарные статьи активов и обязательств, выраженные в национальной и иностранной валюте. Общество не согласовывало специальных контрактов с целью хеджирования валютных рисков.

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения курсов обмена валют. Общество контролирует валютный риск путем управления валютной позицией.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Е.Д. Булгакова

Дата: «26» июля 2023 г.